

1. ACTIVOS:

Clasificación

1.1. ACTIVO CORRIENTE:

1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO (todo lo disponible).

Ejemplos: *Caja, *Caja principal, *Caja chica, *Banco, *Inversiones Negociables, *Entre otras.

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR (Exigible a corto plazo).

Ejemplos: *Efectos por cobrar (*Efectos por cobrar descontados es la complementaria), *Cuentas por cobrar, (*Apartado de cobro dudoso es la complementaria), *Intereses por cobrar, *Arrendamiento por cobrar, *Dividendos por cobrar, *Regalías por Cobrar, *Entre otras.

3) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (las otras cuentas por cobrar que se liquidarán en efectivo)

Ejemplos: *Reclamos a seguros, *Cuentas por cobrar empresas relacionadas, *Cuentas por cobrar accionistas, *Cuentas por cobrar directores, *Cuentas por cobrar empleados, *Entre otras.

4) TRIBUTOS POR COMPENSAR (los créditos fiscales a favor de la entidad)

Ejemplos: *IVA crédito fiscal, *Exceso del crédito fiscal, *ISLR retenido por los clientes, *ISLR declaración Estimada, *Entre otros.

5) INVENTARIOS (Realizables).

Ejemplos: Inventario de mercancías, de materia prima, y todos los inventarios

6) OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS. (los que no se liquidarán en efectivo)

Ejemplos: *Anticipo a proveedores, *Reclamos a proveedores, *Intereses pagados por anticipado o prepagados, *Seguros pagados por anticipado o prepagados, *Arrendamientos pagados por anticipados.

EXPLICACIÓN TEÓRICA, de ACTIVO CORRIENTE

Según la NIC 1, párrafo 66, sección 4.5 de la VEN-NIF-PYME

La entidad clasifica los activos CORRIENTE:

- a) Cuando espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- b) Cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Cuando espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o
- d) Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás activos se clasificarán ACTIVO NO CORRIENTE

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE:

Clasificación

1) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS (tangibles).

Ejemplos:

- *Terreno y bienes naturales, *Agotamiento acumulado bienes naturales (es la complementaria)
- *Edificios e instalaciones, *Depreciación acumulada Edificios e instalaciones (es la complementaria)
- *Equipo de transporte, *Depreciación acumulada equipo de transporte (complementaria), *Vehículo,
- *Depreciación acumulada vehículo Complementaria, *Maquinaria, *Depreciación acumulada maquinaria (complementaria), *Herramientas, *depreciación acumulada Herramientas (complementaria).

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR largo plazo

Ejemplos:

- *Efectos por cobrar largo plazo, *Cuentas por cobrar largo plazo, *Dividendos por cobrar, *Regalías por cobrar largo plazo, *Entre otros.

3) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS (son otras cuentas por cobrar largo plazo)

Ejemplos:

- *Reclamos a seguros, *Cuentas por cobrar empresas relacionadas, *Cuentas por cobrar accionistas
- *Cuentas por cobrar empleados, *Entre otros.

4) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (son créditos fiscales a favor de la entidad para próximos periodos)

Ejemplos:

- *Por diferencias temporales, *por pérdidas trasladables, *por beneficios e incentivos no compensados

5) ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (todos los intangibles)

Ejemplos:

- *Gastos de Desarrollo, *Concesiones Administrativas, *Patentes, *Derechos de traspaso, *Derechos de autor, *Aplicaciones informáticas, *Plusvalía, *Amortización acumulada (es la complementaria c/u).

6) INVERSIONES EN RELACIONADAS (influencias significativas)

- Ejemplos: *Instrumento de deudas, *Instrumento de patrimonio, *Préstamos otorgados,

7) ACTIVOS BIOLÓGICOS (animales y plantas vivas)

- Ejemplos: *Cultivos y Semovientes

8) PROPIEDADES DE INVERSIÓN (dados en arrendamiento operativo)

- Ejemplos: *Terrenos, *Edificios e instalaciones (dados en arrendamientos)

9) OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (Son los que no se liquidarán en efectivo)

Ejemplos:

- *Anticipos a proveedores, *Reclamos a proveedores, *Intereses pagados por anticipado, *Seguros pagados por anticipados, *Arrendamientos pagados por anticipado (o prepagados).

2. PASIVOS

Clasificación

2. 1. PASIVO CORRIENTE

1) OBLIGACIONES BANCARIAS (obligaciones con entidades financieras)

Ejemplos: *Sobregiro bancario, *Pagarés por pagar, *otras obligaciones bancarias)

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR (por operaciones normales de la entidad)

Ejemplos: *Efectos por pagar, *Cuentas por pagar, *intereses por pagar,

3) OTRAS CUENTAS POR PAGAR (las que se liquidarán en efectivo)

Ejemplos: *Cuentas por pagar empresas relacionadas, *Cuentas por pagar accionistas, *Cuentas por pagar directores, *Cuentas por pagar empleados, *Entre otras.

4) OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (las derivadas de leyes tributarias, como contribuyente o agente de retención)

Ejemplos: *IVA débito fiscal, *IVA por pagar, *SSO aporte patronal por pagar, *INCES aporte patronal por pagar, *FAOV aporte patronal por pagar, *Aporte régimen prestacional de empleo, *ISLR por pagar, Entre otros.

5) OBLIGACIONES LABORALES (las derivadas de leyes laborales).

Ejemplos: *Sueldos por pagar, *Otras remuneraciones por pagar (según leyes laborales).

6) OBLIGACIONES LEGALES (obligaciones como agente de retención)

Ejemplos: *IVSS retenidos a empleados, *IVA retenido a proveedores, *INCES retenidos a empleados, *FAOV retenidos a empleados, *Retención régimen prestacional de empleo, *IVA retenido a proveedores, *ISLR retenido s los proveedores, entre otros.

7) OTROS PASIVOS (los que NO se liquidarán en efectivo).

Ejemplos: *Anticipos de clientes, *Reclamos de clientes, *Intereses cobrados por anticipado.

EXPLICACIÓN TEÓRICA, DE PASIVO CORRIENTE:

Según la NIC 1, párrafo 69 y la sección 4.7 de la VEN-NIF PYMES, menciona los requisitos para clasificar un pasivo como corriente:

- a) Cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación (12 meses)
- b) Cuando se mantienen el pasivo principalmente con fines de negociación
- c) Cuando el pasivo se debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o
- d) Cuando la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa.

Todos los demás Pasivos se clasificarán PASIVOS NO CORRIENTE

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

Clasificación

1) OBLIGACIONES BANCARIAS (obligaciones con entidades financieras)

Ejemplos: *Pagarés por pagar, *Hipoteca por pagar, *Otras obligaciones bancarias largo plazo, Entre otras.

2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR (por operaciones normales de la entidad)

Ejemplos: *Efectos por pagar largo plazo, *Cuentas por pagar largo plazo, *Intereses por pagar largo plazo.

3) OTRAS CUENTAS POR PAGAR (las que se liquidarán en efectivo).

Ejemplos: *Cuentas por pagar empresas relacionadas, *Cuentas por pagar accionistas, *Cuentas por pagar directores, *Cuentas por pagar empleados, *entre otras.

4) PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (débitos fiscales a favor de la administración tributaria para próximos Periodos)

Ejemplos: *Por diferencias temporales.

5) OBLIGACIONES LABORALES (derivadas de leyes laborales)

Ejemplos: *Prestaciones sociales por pagar, *Anticipo de prestaciones sociales (es la complementaria), *Intereses sobre prestaciones sociales por pagar, *Entre otras.

6) PROVISIONES (obligaciones como agente de retención)

Ejemplos: *Provisiones remuneraciones al personal, *Provisión de impuestos, *Provisión actuaciones medioambientales, *Provisión de gastos de desmantelamiento y rehabilitación, *Entre otros.

7) OTROS PASIVOS.

Ejemplos: *Anticipos de clientes, *Reclamos de clientes, *Intereses cobrados por anticipado o precobrados, *Arrendamientos cobrados por anticipados (o pre-cobrados), *Entre otros.

3. PATRIMONIO

Clasificación

1) CAPITAL (Situación de los aportes inicial o posterior de los propietarios o accionistas o socios)

Ejemplos: ***CAPITAL SOCIAL** (accionistas es la complementaria),

*Capital social no pagado (es complementaria)

*Acciones en tesorería (es complementaria)

*Fondo social

*Cuenta capital (Cuenta personal es la complementaria)

2) RESULTADOS ACUMULADOS (son ganancias o pérdidas acumuladas)

Ejemplos:

*Resultados acumulados periodos anteriores

*Resultados del ejercicio.

3) RESERVAS (son resultados separados de la ganancia)

Ejemplos:

*Reserva legal

*Primas en emisión de acciones, *Descuentos en emisión de acciones

CUENTAS NOMINALES: Ingresos, Gastos y sus complementarias

4. INGRESOS

Clasificación

4.1. INGRESOS OPERACIONALES (por actividades principales de la entidad)

Ejemplos:

*Ventas de mercancías

*Devoluciones sobre ventas, *Rebajas, *Descuentos y *Bonificaciones (complementarias de ventas)

4.2. OTROS INGRESOS OPERACIONALES (por actividades accesorias)

Ejemplos:

*Ingresos por honorarios, *Ingresos por arrendamientos, *Ingresos por regalías, **Ingresos por comisiones, *Ingresos por dividendos, entre otros.

4.3. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES (o GANANCIAS)

Ejemplos:

*Ganancia en venta de activo no corriente, *Ganancia en venta de inversiones, *Ganancia en permuta de activo

4.4. INGRESOS FINANCIEROS (por financiación)

Ejemplos:

*Ingresos por Intereses comerciales, *Ingresos por intereses bancarios, *Entre otros

4.5. INGRESOS POR IMPUESTOS (POR CRÉDITOS FISCALES PRÓXIMOS PERIODOS)

Ejemplos:

*Ingresos por impuestos diferidos

5. COSTOS

Clasificación

5.1. COSTO DE VENTAS.

Ejemplos:

*Compras de mercancías,

*Devoluciones en compras (complementaria de compras)

*Descuentos sobre compras (complementaria de compras)

*Rebajas sobre compras (complementaria de compras)

*Bonificaciones en compras (complementaria de compras)

*Variación de inventarios,

*Costo de la prestación de servicios,

*Entre otros.

6. GASTOS

Clasificación

6.1. GASTOS OPERACIONALES

6.1. 1. GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS,

Ejemplos:

- *Sueldos de Vendedores,
- *Depreciación equipo de reparto,
- *Fletes Sobre Ventas,
- *Entre otros.

6.1. 2. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

Ejemplos:

- *Sueldos y Salarios,
- *Servicios públicos
- *Depreciación Edificio,
- *Agotamiento Bosques,
- *Amortización Plusvalía,
- *Entre otros

6.2. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES (las pérdidas)

Ejemplos:

- *Pérdida en venta de activo no corriente
- *Pérdida en venta de inversiones
- *Pérdida en permuta,
- *Entre otros

6.3. GASTOS FINANCIEROS (de financiamiento)

Ejemplos:

- *Interese comerciales
- *Intereses bancarios
- *Entre otros

6.4. GASTOS POR IMPUESTOS (créditos fiscales próximos periodos)

Ejemplos:

- *Gastos por impuestos diferidos,
- *Entre otros.