

A los efectos didácticos la expresión gráfica (ver fig. 1) se expresa:

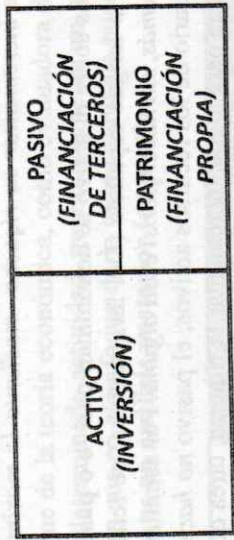


Figura 1

Muestra la proyección gráfica de las fuentes sobre los recursos. Reiterando lo que expresa la teoría contable respecto a que *los activos no pueden existir sin derechos de propiedad sobre ellos* o que *la inversión no puede existir sin la financiación*, se observa que la superficie de la zona denominada activo, es igual a la suma de las superficies denominadas pasivo y patrimonio.

Una expresión errónea de la relación de activos, pasivos y patrimonio, es aquella que muestra al patrimonio como la diferencia de los activos y los pasivos, ya que mezcla recursos con fuentes.

Sólo podría hacerse esta diferencia, en aquellos casos donde el sistema de información contable no exista como tal y falte un proceso contable que informe adecuadamente. En tal sentido, si se desea conocer cuáles son las tendencias de los propietarios, habrá de **relevarse, recontarse o inventariarse** el activo y el pasivo y por **diferencia** conocer el patrimonio.

El uso y las costumbres hicieron que el *neto* de esta diferencia se denominara indistintamente patrimonio o **patrimonio neto**.

ACTIVOS = PASIVO + PATRIMONIO NETO

A la información contenida en estos tres elementos de la igualdad contable (ver fig. 2) el sistema de información contable la denomina, **información patrimonial** y se corresponde con la lectura en los **instantes de tiempo** vistos en el capítulo referido al marco temporal. Esta información patrimonial también se denomina **situación patrimonial**. Por tratarse de un quantum (valor en moneda) referido a un determinado instante de tiempo, también se denomina **stocks**.

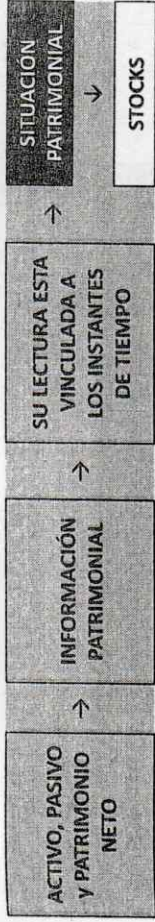


Figura 2

## 2. EL ACTIVO

### 2.1. Naturaleza del activo

El activo es denominado también como la **inversión** de la organización. La profesión lo definió a nivel internacional (American Accounting Association) como **recursos económicos dedicados a fines comerciales en una entidad contable específica; son conjuntos de potenciales servicios disponibles para operaciones esperadas o beneficios para ellas, entendiéndose por potenciales de servicios como la capacidad para generar beneficios en el futuro** (ver fig. 3).

Otra definición fue la aportada en el pasado por la doctrina del país, que expresaba: **representa los bienes y derechos de propiedad del ente y las partidas imputables contra ingresos atribuibles a periodos futuros** (ver fig. 3).

Esto último se refiere a algunos gastos que se pagan por adelantado u otras erogaciones que se **mantienen en el activo**, pero que en el futuro se transformarán en gastos o **egresos** y por lo tanto se **deducirán de los ingresos** que se generarán en el futuro (ver fig. 3). Tal vez esta definición en este punto del estudio no sea clara, se sugiere volver a ella después de haber estudiado bases de imputación de hechos económicos.