

Tema 2: Activos Financieros

- Ejercicio 2:

Ejercicio 2:
2. 01-01-2018: Recorridos Inicial + Recorridos.

385.923	(542) CTos c/p		
(81.077	(252) CTos v/p	a (522) Bancos c/c	2.030.000

2. 32-12-2018

34.80	(572) Behcos c/c	
	- a - (542) CTos c/p	388.923
	(762) Ing. ctos	55.987

* Reclassificar.

$$336.349 \quad \left| \begin{array}{c} (542) \text{ Ctos c/p} \\ - a - (252) \text{ Ctos l/p} \end{array} \right| 336.349$$

→ Si se concede el crédito a 1 de febrero:

2. 02/02/2018 : Recomendaciones inicial

388.923	(342) Créditos c/p	
693.027	(252) Créditos L/P	
	cr (572) Reservas c/c	
		2.020.000

2. 31-12-2018 \Rightarrow Solo devengos intereses explícitos

50.474'70	(547) Intereses a c/p de créditos a (762) Ingresos otros	50.474'70
-----------	---	-----------

* Intereses se obtienen a través del coste amortizado:

$$I = [1.020.000 \cdot (1.054640)^{1/12}] - 1.020.000$$

* No se reestructura

3. 02/02/2019

\Rightarrow Devengo de intereses: 3 meses

$$I = [(1.020.000 + 50.474'70) \cdot (1.054640)^{1/12}] - (1.020.000 + 50.474'70)$$

$$I = 4722'84 \text{ €} // \text{ Se puede hacer restando}$$

a) 2 asientos

4722'84	(547) Intereses a c/p otros a (762) Ingresos otros	4722'84
374.110	(572) Bancos c/c a (542) Ctos a c/p (547) Int a c/p otros	328.923 55.187

b) Si me piden solo 2. asiento

374.110	(572) Bancos c/c a (542) Ctos a c/p (547) Int a c/p otros (762) Ingresos otros	328.923 50.474'70 4722'84
---------	---	---------------------------------

Ejemplo 6: Crédito comercial - Deterioro

2. 03/30/2023 → Venta

$$56.000 \quad | \quad (430) \text{ Clientes} \quad | \quad 56.000$$

a (700) Venta mercedes

* Si ha ric diesen los 50 000€:

$$\text{Valor} = \frac{52.500}{1,03} = 50.000\text{€}$$

2. 321212028

* Calculamos los intereses:

$$I = [(50.000), (3.03)]^{3/12} - 50.000 = 373.93\text{€}$$

373'92 | (430) Clientes a (762) Ing. de ctas | 373'92

* Nivel de solvencia: 50% de deterioro

.. - (431) *Cicada colorata*
 q (430) *chierotes* | ..

Ejemplo 7: Valores representativos de deuda

$$VN = 50.000€$$

$$\text{Valor emisión} = 48.000€$$

$$\text{Valor Rotable} = 49.000€$$

$$\text{Valor Recambios} = 32.000€$$

} Intereses Implicitos

- ↳ Siempre se cobran a vencimiento
- ↳ Coste amortizado

$$i_a = 5\% \rightarrow I. \text{ Explicitas}$$

- ↳ Periódicas (anual, mensual...)
- ↳ A valor nominal

a) 31-12-2018 \Rightarrow Cotizan al 95%

b) 31-12-2019 \Rightarrow Cotizan al 105%

l. 01/01/2018 \Rightarrow Compra un banco

49.000	(251) Valor Representativo de deuda a 1/p	49.000
	- a - (572) Bancos c/c	

2. 31/12/2018

a) Devengos de intereses (Totales)

2500	(572) Bancos c/c	3433
933	(251) V.R.D a 1/p	

- a - (761) Ingresos v.r.d

Inversión 31/12/2018 \Rightarrow 49.993 €

31/12/2018 \Rightarrow 50.000 : 95% \Rightarrow 52.500 €

Possible Pérdida \Rightarrow 2433 €

2433	(6968) Perd. Detallado. VRD	
	a (297) Det. valor VRD l/p	2433

3. 31/12/2019

a) Desarrollo de Intereses Totales:

2500	(572) Bancos c/c \Rightarrow (Explícitos)	
998	(253) VRD l/p	-a-
	\downarrow (Implícitos)	(762) Ingresos VRD

b) Valor Contable $31/12/2019 \Rightarrow 49.000 + 993 + 998 - 2433 = 48.498 €$

V. Mercado $31/12/2019 = 50.000 : 105\% = 52.500 €$

Possible Bº \Rightarrow (Revertirlos Det.)

* Límite de Reversión:

$Vc_{sin\ DET} \Rightarrow 49.000 + 993 + 998 = 50.932 € \Rightarrow$ Nuevo Valor C. Amort.

2433	(297) Det. valor. VRD	
	-a- (7968) Reversión de det.	2433

Ejemplo 8: VRD con año distinto al natural

- V. Emisión = V. Nominal = $1000 \cdot 50 = 50.000 \text{ €}$
 - V. Recaudade = $1050 \cdot 50 = 52.500 \text{ €}$
- Diferencias \Rightarrow I. Implicados
- $i_a = 3\% \cdot 50.000 = 1500 \text{ €}$
- Intereses Totales

2. 09/06/2020 \Rightarrow Compra Bancos

52.000	(251)VRD a 4p	- a- (572)Bancos c/c	53.000
--------	---------------	----------------------	--------

2. 31/12/2020 \Rightarrow Devengo Intereses

- Intereses Totales $\begin{cases} \text{ efectivo} \\ \text{coste amortizado} \end{cases}$
- Intereses Explicitos $\begin{cases} \text{ nominal} \\ \text{Valor Nominal} \end{cases} \quad \left. \begin{array}{l} \\ \end{array} \right\} 3\% \cdot 50.000 = 1500 \text{ €}$
- Intereses Implicados = $I_T - I_{\text{Exp}}$

$$\Rightarrow I_{\text{Totales}} = [52.000 \cdot (1.0438032)^{\frac{1}{12}}] - 52.000 = 1.292'49 \text{ €}$$

$$\Rightarrow I_{\text{Exp}} = [50.000 \cdot (1.03)^{\frac{1}{12}}] - 50.000 = 869'60 \text{ €}$$

$$\Rightarrow I_{\text{Imp}} = I_T - I_{\text{Exp}} = 422'89 \text{ €}$$

2. 31/12/2020

		Explicitos
869'60	(546) Intereses c/p de VRD	
422'82	(251) VRD a l/p \Rightarrow Implicitos	
	- a - (761) Ingresos VRD	£292'49

3. 03/06/2022 \Rightarrow Devengar los intereses

$$\Rightarrow I_{\text{Total}} = [(52.000 + 422'82) \cdot (1'043803)^{\frac{5}{12}}] - (53.000 + 422'82) = 942'47$$

$$\Rightarrow I_{\text{EXP}} = [(50.000 + 869'60) \cdot (1'03)^{\frac{5}{12}}] - (50.000 + 869'60) = 630'40$$

a) Cobro en 2 asientos

630'40	(546) Int c/p VRD	
322'07	(252) VRD l/p - a - (761) Ingresos VRD	942'47

1500	(572) Bancos c/c - a - (546) Int. c/p VRD	1500

b) Cobro en 1 asiento

1500	(572) Bancos c/c	
322'07	(252) VRD l/p - a - (761) Ingresos VRD	942'47
		869'60
	(546) Int c/p VRD	

4. 32/12/2022 \Rightarrow Devergo Intereses Totales

$$I_{\text{Totales}} = \left[(51.000 + 733'92) \cdot (1'0438032)^{\frac{1}{12}} \right] - 51.733'92 \\ = 1310'07 \text{ €}$$

$$I_{\text{EXP}} = 869'60 \text{ €}$$

$$I_{\text{IMP}} = 440'47 \text{ €}$$

$869'60$ $440'47$ $:$	(546) Intereses c/p VRD (253) VRD c/p $:$	$- a -$ (761) Ingresos VRD	$1310'07$
-----------------------------	---	---------------------------------	-----------

* Reclassificamos:

$52.273'39$	(541) VRD c/p $- a -$ (252) VRD c/p	$52.273'39$
-------------	---	-------------

5. 01/06/2022

$$\Rightarrow I_{\text{Totales}} = \left[(52.274'32) \cdot (1'0438032)^{\frac{5}{12}} \right] - (52.274'32) \\ \Rightarrow 956'03 \text{ €}$$

a) En un solo asiento devengo y cobro de intereses

2500 32563	(572) Bancos c/c (541) VRD c/p	$- a -$ (761) Ingresos VRD (546) Int. c/p VRD	$956'03$ $869'60$
-------------------	---------------------------------------	---	----------------------

b) Preembolso de bonos

52.500	(572) Bancos c/c $- a -$ (541) VRD c/p	52.500
----------	--	----------

Ejemplo q: Activos financieros

- Precio de mercado = 200 €

1. 01/01/2020 \Rightarrow Compra

100		(540) Inversiones financieras c/p		
		-a- (572) Bancos c/c		100

a) 31/12/2020 \Rightarrow 90 €/acc.

20		(6630) Pérdidas cartera negociables		
		-a- (540) I.F. c/p		20

b) 31/12/2020 \Rightarrow 125 €/acc. [Venta]

225		(572) Bancos c/c		
		-a- (540) I.F. c/p		90
		(7630) Beneficios cert. neg.		36

Ejemplo 20: Activos financieros

2. 02/12/2021 → Compra

1000	(540) I.F c/p	1.100
100	(669) Otros gastos financieros	
	-a- (572) Bancos c/c	

2. 31/12/2021 ⇒ 300 acc · (20 - 10) = 3000€

1000	(540) I.F c/p	2000
	-a- (763) Beneficios cart. neg.	

3. 02/02/2022 → Vende a 22€/acc

$100 \cdot 22 \Rightarrow 2200 - 300$ (Gastos transacción)

2100	(572) Bancos c/c	2000
	-a- (540) I.F c/p	
	(763) Bº en cart. neg.	

- Importante
- Las compras, se contabilizan los gastos.
 - En las ventas, los gastos son cumplir, como menor valor.

Ejemplo 22: Activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto

1. 01/03/20x8 \Rightarrow Compra de acciones

200		(250) I.F. U/p		
		- a -	(572) Bancos c/c	
				200

2. 31/12/20x8 \Rightarrow Valor Mercado = 120€

20		(250) I.F. U/p		
		- a -	(900) Bº A.F. U.R (P.N)	
				20

20		(900) Bº A.F. U.R		
		- a -	(133) Ajustes valoracion	
			A.F. a V.R (P.N)	20

3. 01/04/20x9 \Rightarrow Venta \Rightarrow 310€

120		(572) Bancos c/c		
		- a -	(250) I.F. U/p	120

20		(133) Ajustes valoracion A.F. U.R (P.N)		
		- a -	(802) Transferencia Bº A.F.	20

20		(802) Transferencia Bº A.F		
		- a -	(7632) Bº A.F. U.R	20

4. 01/04/XR \Rightarrow Venden 130€

130	<p>(572) Barras c/c a (250) I.F. 4P (7632) B° Castera</p>	110 20
-----	---	-----------

— — — —

20	<p>(133) Ajustes... -a- (802) Transferencia</p>	10
----	---	----

— — — —

20	<p>(802) Transferencia a (7632) B° Castera</p>	10
----	--	----

* Dueña no entiende por qué se pone 20 en los asientos

Ejemplo 22: Activos a coste

- Adquiere el 30% de la empresa
- $20.000 \text{ ecc} \cdot 30\%/\text{ecc} = 2.000.000 \text{ €}$
- $\underline{\text{PN}} \Rightarrow 6.000.000 \cdot 30\% \Rightarrow 1.800.000 \text{ €}$
Plusvalía $\Rightarrow 200.000 \text{ €}$

$2.000.000$	$(2404) \text{ Participaciones (p emp. asce}$	$2.000.000$
	$\text{a (572) Bancos c/c}$	
— — — — —	— — — — —	— — — — —
$\text{PN} = 5.500.000 \cdot 30\% = 1.650.000$	$\underline{+200.000}$	
		$1.850.000 \text{ €}$

150.000	$(G962) \text{ Perdidas}$	150.000
	$\text{a (2..) Det. valor}$	
		$+150.000$

$\left[* \text{ Al final solo pierde } 150 \right]$

Ejemplo 13: Dividendos acordados por el organo competente

- 300 acciones x 10 acc/€
- Gastos 2%
- Dividendos 0'20 €/acc

996		
10	(510) IP I/p	
10	(545) Dividendo a cobrar	
	(669) Otros gastos F	
	- a - (572) Bancos c/c	1030

Ejercicio Propuesto I:

1. 01/01/2018 \Rightarrow Compra de títulos

* Valorar por su V. Razonable

9.100		(251) V.R.D a 4/p		
		- a -	(572) Bancos c/c	9.100

2.a Devengos intereses fetales y cobros intereses explícitos

1000		(572) Bancos c/c		
417		(251) V.R.D a 4/p		
		- a -	(762) Ingresos V.R.D 2487	

2.b. Reclassificación

9.517		(541) V.R.D. a c/p		
		- a -	(251) V.R.D. a 4/p	9.517

3. 32/02/2019

a) 2 asientos

→ Deveresg Intereses Totales y cobro I. Explícitos

1000	(572) Bancos c/c		
483	(541) V.R.D a/c/p		
	-a- (762) Ingresos V.R.D	1483	

20.000	(572) Bancos c/c		
	-a- (541) V.R.D. a/c/p	20.000	

b) 2 asiento

21.000	(572) Bancos c/c		
	-a- (541) V.R.D a/c/p	9557	
	(762) Ingresos V.R.D	1483	

Ejercicio Propuesto 2:

1. 02/07/2018 \Rightarrow Compra

$$130.000 \left| \begin{array}{l} (251) V.R.D. a 1/p \\ -a - (582) Bancos c/c \end{array} \right\} 130.000$$

2. 31/12/2018 \Rightarrow Devengos de Intereses

$$4.731'92 \left| \begin{array}{l} (251) V.R.D. a 1/p \\ -a - (261) Ingresos V.R.D \end{array} \right\} 4.731'92$$

3. 31/12/2019 \Rightarrow Devengos de Intereses

$$9.993'60 \left| \begin{array}{l} (251) V.R.D. a 1/p \\ -a - (261) Ingresos V.R.D \end{array} \right\} 9.993'60$$

* Recalificaciones:

$$199.728'57 \left| \begin{array}{l} (541) V.R.D. a c/p \\ -a - (251) V.R.D. a 1/p \end{array} \right\} 199.728'57$$

H. 01/07/2020

a) 2 asientos

⇒ Devergo de Intereses

$$5.272'43 \left. \begin{array}{l} | \\ (B12) V.R.D. c/c/p \\ -a- (Z61) Ingr. V.R.D. \end{array} \right\} 5.272'43$$

⇒ Cobramos

$$150.000 \left. \begin{array}{l} | \\ (572) Bancos c/c \\ -a- (542) V.R.D. c/c/p \end{array} \right\} 150.000$$

b) 1 asiento

$$150.000 \left. \begin{array}{l} | \\ (572) Bancos c/c \\ -a- (542) V.R.D. c/c/p \\ (Z61) Ingr. V.R.D. \end{array} \right\} \begin{array}{l} 144.728'57 \\ 5272'43 \end{array}$$

* Si no me lo dieran:

150.000 ⇒ Así conseguimos los otros asientos
1'07...

Ejercicio Propuesto 3:

A.F. a V.R $\rightarrow [P \text{ y } G]$

2000 acc \times 20 €/acc

Gasto 3%

1. 01/11/2020

20.000	(540) I.F. a c/p	20.200
200	(669) Otros gastos F.	
- a -	(582) Bancos c/c	

2. 32/12/2020 \Rightarrow 38 \Rightarrow 1000 (38-20)

2000	(663) Pdes cordera	2000
- a -	(540) I.F. a c/p	

3. 02/02/2021 \Rightarrow 22 € + 100 €

22.000	(582) Bancos c/c	$[1000 \cdot 22 = 22.000 - 1000]$	18.000
- a -	(540) I.F. a c/p		
(7630) 15 ^o Card			

Ejercicio Propuesto 4:

8000 · 25€ + 200€

1. 01/04/X1 \Rightarrow Compra

120.000	(540) I.F. a c/p	120.000
200	(669) Otros gastos f.e.	
	-a- (572) Bancos c/c	

2. 31/12/X1 \Rightarrow 23€ \Rightarrow 8000 · (13) \Rightarrow 16.000€

26.000	(6630) Perd. Carter. Neg	26.000
	-a- (540) I.F. a c/p	

3. 01/04/X2 \Rightarrow Vende \Rightarrow 12€ + 100

45.850	(522) Bancos c/c	104.000
150	(669) Otros gastos f.e.	
8150	(6630) Perd. Carter. -a- (540) I.F. a c/p	

$[8000 \cdot 12 = 96.000 - 100]$

Ejercicio Propuesto 4 (Con Permanencia \Rightarrow Cambios PN)

2. 01/04/X1 \Rightarrow Compra

$$8000 \cdot 15 + 100 \Rightarrow 120.100 \text{ €}$$

120.100	(280) I.F. a 4P - a - (572) Bancos c/c	120.100
---------	---	---------

2. 31/12/X1 \Rightarrow BSC

$$\begin{aligned} 13 \times 8000 &\Rightarrow 104.000 \text{ €} \Rightarrow 120.100 \\ &104.000 \\ &\hline 16.100 \text{ €} \Rightarrow \underline{\text{Perdida}} \end{aligned}$$

16.100	(800) Pdes A.F. a V.R - a - (280) I.F. a 4P	16.100
--------	--	--------

16.100	(133) Ajustes Valor A.F. V.R (P.N) - a - (800) Pdes A.F. V.R	16.100
--------	---	--------

3. 01/03/X2 \Rightarrow 12€ y 150€ gastos

95.850	(572) Bancos c/c $[8000 \cdot 12 = 96.000 - 100]$ (663c) Pdes. carb. Neg	164.000
--------	---	---------

16.100	(902) Transferencia a A.F. V.R - a - (133) Ajustes Valor A.F. V.R	16.100
--------	--	--------

16.100	(663c) Pdes. carb. Neg - a - (902) Transferencia A.F. V.R	16.100
--------	--	--------

Tema 3: Pasivos Financieros

Ejemplo 3: Pasivos a coste amortizado

1. 01/09/2018 \Rightarrow Reconocimiento inicial + Reclasificación

148.800	(572) Bancos c/c	a (520) Deudas c/p	46.298'95
		(172) Deudas v/p	102.601'05

2. 31/12/2018 \Rightarrow Devengue Intereses Totales

$$I_T = [148.800 \cdot (1'07189)^{4/12}] - 148.800 = 3487'75 \text{ €}$$

$$I_E = [150.000 \cdot (1'0675)^{4/12}] - 150.000 = 3302'78 \text{ €}$$

$$I_J = 3487'75 - 3302'78 = 185'97 \text{ €}$$

3487'75	(662) Intereses de deuda	-a- (527) Int. c/p	3302'78
		(520) Deudas c/p	181'92

Ejercicio Propuesto 6:

- Devengo Intereses 31-12-2020:

43.377'34	(662) Intereses de deudas	$\frac{1}{2}$	$[500.000 \cdot (1'40) \frac{9}{12}] - 500.000$

$43.377'34$	\nearrow	$-a-$ (627) Intereses a/c/p de deudas con ent. (120) Deudas a l/p	$37.049'74$
	\searrow		$6327'50$

$$[457.741'57 - (1'1283)^{\frac{9}{12}}] - 457.741'57$$

- Pago cuentas y devengo de intereses.

$16.357'20$	\nearrow	(662) Intereses de deudas	$\frac{3}{12}$
			$(467.714'57 + 43.377'34)$
$37.049'74$	\nearrow	(527) Intereses a c/p de deudas con ent. credito	$[500.000 \cdot (1'40) \frac{9}{12} - 500.000]$

$37.049'74$	\nearrow	$-a-$ Bancos c/c (120) Deudas a l/p con ent. de credito	50.000 $2406'44$

- Intercambio de deuda 3-4-2022:

47.332'23	(170) Deudas a c/p con ent. controlado	
142.269'05	(669) Perdidas en part.	
	- a - (170) Deudas c/p	323.591'28

- Intereses totales dañados

66.979'9	(662) Intereses de deuda	
	- a - (570) Deuda c/p	
		66.979'9

- Intereses explicados 2024:

No procede evento

[Todos son implicados]

19.545'1	(662) Intereses de deudas	
	- a - (520) Deudas c/p	19.515'1
830.000	(520) Deudas c/p	- a - (572) Banca c/c 830.000

• Esquema ejercicios Tema 5:

- Generalmente los bonos $\Rightarrow \frac{P}{C/P}$ } Depende del enunciado
oblig $\Rightarrow C/P$
- Cuando se utiliza P.N se utiliza $\left\{ \begin{array}{l} 7632 \\ 6632 \end{array} \right\}$
- Cuando se utiliza PgG se utiliza $\left\{ \begin{array}{l} 7630 \\ 6630 \end{array} \right\}$
- Los gastos de adquisición como mejor valor en P.N y Corte amortizado.
- Cuenta separada para PgG.

• Para P.N a la hora de la venta:

- Contabilizaremos en su esencia, si ha tenido beneficio o perdida.
 \Rightarrow Luego haremos el ajuste pendiente.

• Cuando son obligaciones a la GGE8.

- Duda resuelto 3: cuando se pasa de la 250 a 540 en la reclasificación
- Duda sobre bonos y oblig. (Resuelto 1 y 4)

Ejercicio Propuesto 1:

→ Partida A (AFVRPN):

- 250 acciones a 20€ \Rightarrow 3000€
- Gastos de adquisición 3% sobre el total \Rightarrow 90€
- Toda junta

3090	(200) Inv.F. c/p (nat. de petrumenos)	}
	- a - (572) Bancos c/c	

→ Partida B (AFVRPyG):

- 500 acciones a 50€ \Rightarrow 25000€
- Gastos del 5% sobre el total \Rightarrow 1250€
- Por separado

25.000	(540) Inversiones financieras a c/p instrum. patrim.	}
1250	(551) otros gastos financieros	

- a - (572) Bancos c/c

25250

→ Operaciones a 31/12/20 Partida B:

5000	(540) Inv.F. a c/p	}
	- a - (7630) Beneficios cart.	

5000

→ Antes \Rightarrow 25000€ } 5000€
→ Ahora \Rightarrow 30.000€ } 5000€

→ Venta perdida 10:

- Vende 200 fideos a 55€ \Rightarrow 11.000€
 - Vende 200 a 50€ \Rightarrow 10.000€
- } series perdidas

11.000
10.000

(572) Fideos c/c
(6630) Pdos en cart

- a - 15463 Inv. F. c/10

12.000

Ejercicio Propuesto 2:

→ (Caso a):

31/12/2020 Devengo de intereses : f.efectivo: 3'478947

- Intereses totales: $[95.000 \cdot 1'03958947^{9/12}] - 95.000$
- Intereses explícitos: $[100.000 \cdot 1'05^{6/12}] - 100.000$
- Intereses implícitos.

(546) Intereses a c/p de V.R.D (201) V.R.D a 11p - a - (761) Ingr. de V.R.D	}
---	---

→ 01/07/2025 Cobro última cuota y del principal:

5000 1340	(572) Bancos c/c (541) V.R.D. a c/p - a - (546) Intereses V.R.D (761) Ingresos V.R.D	2500 4240
------------------	---	------------------

110.000	(572) Bancos c/c - a - (541) V.R.D. a c/p	110.000
-----------	--	-----------

\Rightarrow Case b: 31/12/2020:

100 acciares a 4€ \Rightarrow 400€

\hookrightarrow Compra: 55% \Rightarrow 880€

\hookrightarrow Venda: 80% \Rightarrow 1280€

400 | (540) I.F. c/p en inst. petrilm
-a - (2630) B° en cart | 400

Ejercicio Proyecto 3:

→ Asientos a 31/12/20x3:

3030		(251) V.R.D. a 4/P - a - (572) Bancos c/c	3030
------	--	--	------

→ Asientos a 31/12/20x4:

3003		(572) Bancos c/c - a -	(251) V.R.D a 1/P (761) Ing. V.R.D 6
------	--	---------------------------	---

→ Asientos a 31/12/20x5:

3006		(572) Bancos c/c - a -	(251) V.R.D a 1/P (761) Ing. V.R.D 7
3007		(541) V.R.D a 4/P - a -	(251) V.R.D a 1/P 293

→ Asiento a 31/12/20x6:

3300		(572) Bancos c/c - a -	(541) V.R.D a 4/P (761) Ing. V.R.D 3007
------	--	---------------------------	--

Ejercicio Propuesto 4:

→ 01/04/2019 Compra del banco

* Gastos como menor valor

$$98.000 \left| \begin{array}{l} (262) V.R.D a V.P \\ - a - (572) Bancos c/c \end{array} \right\} 98.000$$

→ 31/12/2019 devence de intereses:

$$\text{• Intereses totales: } [98.000 + 5105'58] - 98.000 = 5105'58 \text{ €}$$

$$\text{• I. Explícitos: } [100.000 \cdot 1'05 \frac{1}{2}] - 100.000 = 3727'037 \text{ €}$$

$$\text{• I. Implícitos: } 5105'58 - 3727'037 = 1378'543$$

$$3727'037 \left| \begin{array}{l} (546) Intereses a c/p V.R.D \\ (251) V.R.D. a V.P \\ - a - (762) Inv. V.R.D \end{array} \right\} 5105'58$$

→ 01/04/2020 contabilización devengue de intereses

$$\text{• Int. T: } [(98.000 + 5105'58) \cdot 1'07000 \frac{1}{2}] - (98.000 + 5105'58) = 1760'29 \text{ €}$$

$$\text{• Int. E: } [(100.000 + 3727'037) \cdot 1'05 \frac{1}{2}] - (100.000 + 3727'037) = 1272'96 \text{ €}$$

$$\text{• Int. I: } 1760'29 - 1272'96 = 487'32 \text{ €}$$

$$1272'96 \left| \begin{array}{l} (546) Intereses a c/p V.R.D \\ (251) V.R.D a V.P \\ - a - (762) Inv. V.R.D \end{array} \right\} 1760'29$$

487'32

⇒ 01/04/2020 cierre de intereses de la operación de bono

5000		(572) Bancos c/c		
		- a - (546) Intereses a c/p V.R.D	5000	

⇒ 31/12/2020 derengos de intereses de la operación

- Int. T: $[99.865,88 \cdot 1.05^{9/12}] - 99.865,88 = 5202,7890 \text{ €}$
- Int. E: $[100.000 \cdot 1.05^{9/12}] - 100.000 = 3727,037 \text{ €}$
- Int. I: $5202,78 - 3727,037 = 1475,743 \text{ €}$

3727,037		(546) Intereses a c/p V.R.D		
1475,743		(251) V.R.D. a c/p		
		- a - (761) Ing. V.R.D	5202,789	

⇒ 01/04/2022 cierre del reembolso del bono

104.000		(572) Bancos c/c		
		- a - (541) V.R.D a c/p	104.000	

Ejercicio Propuesto 5:

⇒ 01/10/2011 Compra de acciones

- 1000 acciones por 30€ = 30.000€
- Gastos 3% ⇒ 300€

30.000	(540) Inv. F. c/p inst. patrimoniales	}
300	(660) Otros gastos financieros	
	- a - (572) Bancos c/c	30.300

⇒ 31/12/2011 Valoración y regularizaciones activos financieros

30000	(540) Inv. F. c/p inst. patrim.	}
	- a - (7630) B" en cont	
		30000

⇒ 31/12/2012 Valoración y regularizaciones activos financieros

20000	(663) Perdidas por valoración inst. pat.	}
	- a - (540) Inv. F. a c/p	
		20000

⇒ Venta de las acciones

• Gastos: 20000 · 0,03 = 600€

24.250	(522) Bancos c/c	}
6750	(663) Perdidas valoración inst. pat.	
	- a - (540) Inv. F a c/p	33.000

Ejercicio Propuesto 6:

a) P.N

$$200.000 \cdot 1\% \Rightarrow 20.000 \text{ €}$$

$$\text{Gastos } 20.000 \cdot 1\% = 200 \text{ €} \quad \left. \begin{array}{l} \\ \end{array} \right\} 20.200 \text{ €}$$

⇒ Valoración de las acciones a 31/12/2020:

$$\text{Actual: } 200 \cdot 90 \Rightarrow 18.000 \text{ €}$$

2.200	(800) Perdidas act. fin. en P.N	
	- c - (200) Inv. F. I/P	2200
2200	(133) Ajustes P.N	
	- c - (1800) Perd. P.N	2200

⇒ Venta de acciones el 02/03/2021:

A 115€

23.000	(572) Béncos 9/10	
	- c - (200) Inv. P. I/P (7630) Béncart	18.000 5000
2200	(902) Transferencia perd. P.N	
2200	- c - (133) Ajustes P.N	2200
2200	(6632) Perd. P.N	
	- c - (902) Transf. P.N	2200

b) Con Perdidas y Ganancias:

⇒ Adquisición de las acciones el 01/12/2020

$$200 \cdot 100 = 20.000 \text{ €}$$

$$20.000 \cdot 3\% = 600 \text{ €}$$

20.000	(540) Inv. F a c/p	20.200
200	(6630) Otros gastos financieros	
	- a - (572) Bancos c/c	

⇒ Valenciación de las acciones a 31/12/2020:

$$200 \cdot 90 \Rightarrow 18.000 \text{ €}$$

20000	(6630) Perd. en cart. negociación	20000
	- a - (540) Inv. F. en c/p	

6632 ⇒ P.N
6630 ⇒ PyG

⇒ Apuntes

Relación ejercicios Tema 3:

• Propuesto 2:

⇒ Reconocimiento inicial por la obtención y cobro

$$100.000 - 3000 - 200 \Rightarrow 97.800 \text{ €}$$

• Se divide en 2:

97.800	(52) Bancos c/c -c- (170) Deudas c/p (52) Deudas c/p	50.456 47.344
--------	--	------------------

⇒ Deveres interes 31/12/2020:

$$\text{I. Tériles} = [97.800 \cdot 1.0558^{3/12}] - 97.800 = 1570'73 \text{ €}$$

$$\text{I. Explícito} = [100.000 \cdot 1.05^{3/12}] - 100.000 = 1227'23 \text{ €}$$

$$\text{I. Implícito} = 1570'73 - 1227'23 \Rightarrow 343'50 \text{ €}$$

1570'73	(6623) Intereses de deudas -c- (52) Intereses deudas c/p (52) Deuda c/p	1227'22 343'51
---------	---	-------------------

⇒ Reclasificación deuda 31/12/2020

• No Procede

d) Devengo y pago unico, de la cuota 02/10/22

I. Totales: $\left[(97.800 + 1.570.73) \cdot 2.065807^{\frac{9}{12}} \right] - (1.780.000 + 1.670.73)$
 $\Rightarrow 4865.1906$

I. Explícitos: $\left[(100.000 + 1.227.22) \cdot 2.05^{\frac{9}{12}} \right] - (100.000 + 1.227.22)$
 $\Rightarrow 3772.776$

I. Implícitos: 2.092.4114 €

-
- Nuestra deuda es: $47.344 + 343.52 = 47.687.51$ €
 - Interes de deuda = 1.227.22 €
 - Interes deuda c/p = 4865.1906

47687.51	(520) Deudas c/p	53.780
1.227.22	(527) Intereses de deudas c/p	
4865.1906	(6623) Deudas en c/p con ent. cred	
	- a - (572) Bancos c/c	

Ejercicio Propuesto 2:

→ Recorremiento inicial obtención y cabor del préstamo:

1.960.000.	(572) Bancos c/c		
	-a- (170) Deuda v/p	1.374.446'49	
	(520) Deudas a/c/p	585.554'52	

→ Intereses 33/12/2020:

$$I. \text{ Totales} = (1.960.000 \cdot 1'1116^{\frac{8}{12}}) - (1.960.000) = \\ \Rightarrow 143.238'05 \text{ €}$$

$$I. \text{ Explícito} = (2.000.000 \cdot 1'1^{\frac{8}{12}}) - (2.000.000) \\ \Rightarrow 132.204'47$$

$$I. \text{ Imp} = 12033 \text{ €}$$

143.238'05 €	(6623) Intereses de deudas		
	-a- (527) Intereses c/p	132.204'47	
	(520) Deudas a/c/p	12033 €	

→ Intereses 01/05/2021:

$$I. \text{ Totales} = ((1.960.000 + 143.238'05) \cdot 1'1116^{\frac{4}{12}}) - (1.960.000 + 143.238'05) \\ \Rightarrow 75497'95$$

$$I. \text{ Exp} = 68795'56 \text{ €}$$

$$I. \text{ Imp} = 6702'39 \text{ €}$$

75497'95	(6623) Intereses de deudas		
	-a- (527) Intereses c/p	68795'56	
	(520) Deudas a/c/p	6702'39	

⇒ Pago de la cuota 01/05/2022:

604.290,51	(520) Deuda c/p	
200.000	(527) Intereses de deuda c/p	
	- a - (872) Bancos c/c	304.290,51

⇒ Intereses devengados a 31/12/2022:

$$J. Totales = (1374.445,49 \cdot 3,116^{\frac{1}{12}}) - (1374.445,49) = 100.415,35 \text{ €}$$

$$I. Explícito = (1395.709,49 \cdot 1,116^{\frac{1}{12}}) - (1395.709,49) = 9156,66 \text{ €}$$

$$I. Imp = 8883,69 \text{ €}$$

100.415,35	(6823) Intereses de deudas con ent. cred.	
	- a - (527) Intereses c/c/p	9156,66
	(520) Deudas c/c/p	8883,69

⇒ Reclasificación de la deuda

650.902,39	(170) Deudas a c/p	
	- a - (820) Deudas c/c/p	650.902,39

⇒ Intereses devengados 01/05/2022:

$$I. Totales = ((1374.445,49 + 100.415,35) \cdot 3,116^{\frac{1}{12}}) - (1374.445,49 + 100.415,35)$$
$$\Rightarrow 52.942,78 \text{ €}$$

$$I. Explícitos = ((1395.709,49 + 9156,66) \cdot 1,116^{\frac{1}{12}}) -$$

$$\Rightarrow 48.009,28 \text{ €}$$

$$I. Imp = 49.334,86 \text{ €}$$

$$(1395.709,49 + 9156,66)$$

52.942,78	(6823) Intereses de deudas con ent. cred.	
	- a - (527) Intereses c/c/p	48.009,28
	(520) Deudas c/c/p	49.334,86

⇒ Pago de la cuenta 01/05/2022:

64719'57	(520) Deuda c/p	
139370'44	(527) Intereses de deuda c/p	
	- a - (872) Bonos c/c	304290'51

⇒ Intereses devengados a 31/12/2022:

52876'99	(6623) Intereses de deudas	
	- c - (527) Intereses de deudas c/p	47951'57
	(526) Deudas a c/p ent. cred	4922'42

⇒ Reclamo/pagación de deuda 01/05/2022

723.523'10	(170) Deudas a v/p	
	- a - (520) Deudas a c/p	723.523'10

⇒ Intereses devengados a 01/05/2023

27870'41	(6623) Intereses de deudas	
	- c - (527) Intereses de deudas c/p	25144'41
	(526) Deudas a c/p ent. cred	2726

⇒ Pago de la cuenta 01/05/2023:

731.191'53	(520) Deuda c/p	
73098'99	(527) Intereses de deuda c/p	
	- a - (872) Bonos c/c	304290'51

Ejercicio preposto 3:

⇒ Emisión de obligaciones 01/10/2018:

63.500	(572) Bancos c/c	63.500
	- a - (577) Obligaciones	

⇒ Devengo de intereses 31/12/2018:

I. Totales: $[(63.500) \cdot 1.063500^{3/12}] - (63.500) = 984'985€$

I. Explícitos: $[65.000 \cdot 1.05^{3/12}] - 65.000 = 797'695$

2. Imp = 287'28€

984'985	(661) Intereses de obligaciones y bancos	187'28
	- a - (177) Oblig y bancos	
	(506) Int. c/p empréstitos	

⇒ Cierre de intereses devengados a 01/10/2014:

3250	(572) Bancos c/c	797'69
	- a - (546) Intereses c/p VRD	
	(761) Ingresos deudas	

⇒ Reembolso de los titulares el 02/10/2021:

66.000		(872) Bancos c/c		
		- a -	(541) VRD a/c p.	
				66.000

Ejercicio Propuesto 4:

⇒ Emisión de las obligaciones el 01/08/2020:

49.000	(572) Bancos c/c			49.000
	- a - (277) Oblig y bancos			

⇒ Contabilización, si procede, del devengo de intereses 31/12/20

$$I. \text{ Totales} = [49.000 \cdot 1'07006 \frac{3}{12}] - 49.000 = 1402'19 \text{ €}$$

$$I. \text{ Explícitos} = [50.000 \cdot 1'05 \frac{3}{12}] - 50.000 = 1026'86 \text{ €}$$

$$I. \text{ Implícitos} = 375'32 \text{ €}$$

1402'19	(662) Intereses de deuda			1026'86
	- a - (506) Int. c/p emp (277) Oblig y bancos			375'32

⇒ Devengo y pago de intereses a 01/08/2022:

$$I. \text{ Explícitos} = [(50.000 + 1026'86) \cdot 1'05 \frac{3}{12}] - (50.000 + 1026'86)$$

⇒ 1473'13 €

1473'13	(662) Intereses de oblig			
1026'86	(506) Int. a c/p de emp			
	- a - (572) Bancos c/c			2500

⇒ Dos asientos pago y cancelación de la deuda 01/08/23:

$$\text{I. Totales} = [50.932 \cdot 1'87006] - 50932 = 3568 \text{ €}$$

$$\text{I. Explíc} = 2500 \text{ €}$$

$$\text{I. Imp} = 2068'29 \text{ €}$$

* Devengo:

2110'81	(6623) Intereses de obligaciones	637'87
1026'86	(306) Intereses a c/p emp	
	- a - (500) Oblig a/c (572) Bancos c/c	

• Pago:

52.000	(500) Oblig a c/p	52.000
	- a - (572) Bancos c/c	

Ejercicio Propuesto 5:

⇒ A 01/04/2019 de la concesión del préstamo:

450.000	(572) Bancos c/c	
	- a - (170) Deudas a l/p	
		450.000

⇒ Devengo de intereses a 31/12/2019:

$$I_{\text{Totales}} = [450.000 \cdot 1'128314^{9/12}] - 450.000 = 42.646,04 \text{ €}$$

$$I_{\text{Explícitos}} = [500.000 \cdot 1'1^{9/12}] - 500.000 = 37.049,74 \text{ €}$$

$$I_{\text{IMP}} = 55.961,29 \text{ €}$$

42.646,04	(662) Intereses de deudas	
	- a - (527) Intereses c/p deudas	
	(170) Deudas a l/p	37.049,74
		55.961,29

⇒ Pago de la cuota y las demás operaciones a 01/04/2022

12.950,26	(6623) Intereses deudas ent cred	
37.049,74	(527) Intereses c/p deuda	
	- a - (572) Bancos c/c	50.000

• Devengo de intereses de 31/12/2022:

$$\text{I. Tercles} = (476322,23 \cdot 3,22764499 \frac{9}{12}) - (476322,23)$$
$$\Rightarrow 41438,082$$

41438,082	(6623) Intereses de deuda con ent. cred	41438,082
	- a - (476) Deudas c/p ent. cred	

⇒ Devengo de intereses a 01/04/2024:

16316,66	(6623) Intereses de deudas con ent. cred	16316,66
	- a - (176) Deudas c/p	

⇒ Recembolso del pagaré:

665.000	(520) Deudas c/p con ent. credito	665.000
	- a - (572) Bancos c/c	

Ejercicios Propuestos:

⇒ Deveres intereses a 31/12/2020:

$$I_{\text{Totales}} = (457.741,57 \cdot 1'128314^{9/12}) - (457.741,57)$$

$$\Rightarrow 43.379,90 \text{ €}$$

$$I_{\text{Explícitos}} = (500.000 \cdot 2,1^{9/12}) - (500.000) = 37.049,74 \text{ €}$$

$$I_{\text{Imp.}} = 6630,15 \text{ €}$$

43.379,9	(G223) Intereses de deudas	
	- a - (527) Interes a/c/p deudas	37.049,74
	(170) Deudas 1/p	6630,15

⇒ 01/04/2021 pago de la cuenta y el debero intereses

$$I_{\text{Totales}} = (457.741,57 + 43.379,90) \cdot 2'128314^{3/12} - (457.741,57 + 43.379,90)$$

$$\Rightarrow 15.355,025 \text{ €}$$

$$I_{\text{Explícito}} = ((500.000 + 37.049,74) \cdot 2'1^{3/12}) - (500.000 + 37.049,74)$$

$$\Rightarrow 12.950,25 \text{ €}$$

$$I_{\text{Imp.}} = 2404,77 \text{ €}$$

15.355,025	(6623) Intereses de deudas	
37.049,74	(527) Interes a.c/p deudas	
	- a - (572) Bancos c/c	56.000
	(170) Deudas 1/p	2404,77

c) 01/04/2022 intercambio de deuda que se produce

476.332'23	(170) Deuda U/P	
147259'85	(659) Otros gastos financieros	
	- a - (170) Deudas U/P	623.591'28

d) Contabilice los intereses sobre las deudas devengados durante 2023

- Tiene que recaer del la anterior figura los 3 primeros meses de 2023
- Luego contabiliza los 9 meses primeros al 2023
- Primeros 3 meses = 16.151'32€
- 9 meses de ahora = 50.828'58€

66.979'9	(6623) Intereses de deudas ent cred	
	- a - (170) Deudas U/P	66.979'9

e) Intereses expluidos 2024:

[No procede asiento contable]

8) 01/04/2025 devengos de intereses y amortización

- Primeros 9 meses:

$$I_{\text{totales}} = [(751.515'53) \cdot 1'8^{9/12}] - (751.515'53)$$
$$\Rightarrow 55911'44 \text{ €}$$

- 3 meses restantes:

$$I_{\text{totales}} = [(751.515'53 + 55911'44) \cdot 1'1^{3/12}] - (751.515'53 + 55911'44)$$
$$\Rightarrow 19543'16739 \text{ €}$$

$$\begin{array}{c} 19543'1 \\ | \quad | \quad | \\ (6623) \text{ Intereses de deudas} \\ - a - (520) \text{ Deudas c/p} \quad | \quad 14543'1 \\ \hline \end{array}$$
$$\begin{array}{c} 830.000 \\ | \quad | \quad | \\ (520) \text{ Deudas c/p ent cred} \\ - a - (572) \text{ Bancos c/c} \quad | \quad 830.000 \\ \hline \end{array}$$

Ejercicios Tema 4:

Ejercicios propuestos 1:

a) Emisión de los títulos

$$40.000 \cdot 25 \text{ al } 280\% = 1.800.000 \text{ €}$$

1.800.000	(190) Acciones o participaciones	}
	- a - (194) Capital emitido pend	

$1.800.000$

b) Suscripción de las acciones emitidas y desembolso del mínimo legal

$$\Rightarrow \text{Capital social} \quad 40.000 \cdot 25 \text{ al } 100\% = 1.000.000 \text{ €}$$

$$\Rightarrow \text{Prima de emisión} \quad 40.000 \cdot 25 \text{ al } 80 = 800.000 \text{ €}$$

$$\Rightarrow \text{Mínimo desembolso} = (1.000.000 \cdot 25\%) + (800.000 \cdot 100\%)$$

$$\Leftrightarrow 1.050.000 \text{ €}$$

1.800.000	(2034) Socios desembolsos no exigidos	}
	- a - (190) Acciones o participaciones	

$1.800.000$

1.050.000	(572) Bancos e/c	}
	- a - (1034) Socios desembolsos no exigidos	

$1.050.000$

c) Gastos de la ampliación de capital

250.000		(123) Reservas voluntarias		
		(572) Bancos c/c		250.000

d) Inscripción de la escritura R.M

750.000		(1030) Socios, desembolsos no exigidos		750.000
	-a-	(1034) Socios desembolsos no exigidos		
2.800.000		(194) Capital emitido para inscripción		1.000.000
	-a-	(100) Capital Social (120) Prima de Emisión		800.000

Ejercicios Propuestos 2:

- Notificación de la subvención a 02/02/2020

300.000€ en instalaciones

↳ Subvención 60% \Rightarrow 180.000€

Inmovilizado \rightarrow P.N

180.000€	(4708) H.P. deudora por subvenciones - a - (940) Ingresos de subvenciones	180.000€
----------	--	----------

- Cobro de la subvención a 02/02/2020

180.000€	(572) Bancos c/c - a - (4708) H.P. deudora sub	180.000€
----------	---	----------

- Impuestos P.N 2020

$$\frac{380.000}{4} \cdot \frac{6}{12} \Rightarrow 22.500\text{€}$$

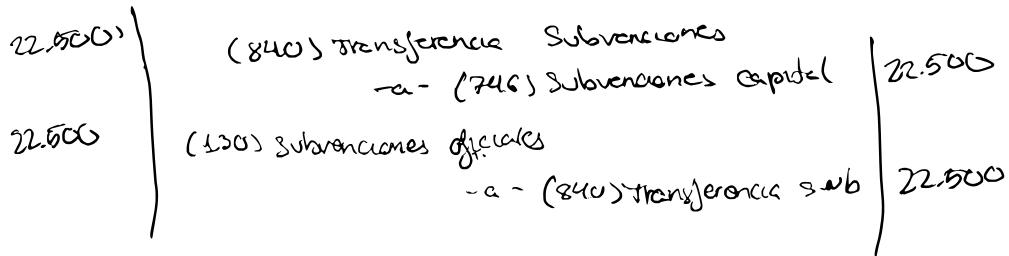
* No se pone

22.500€	(840) Transferencias Subvenciones - a - (740) Subvenciones capital	22.500€
---------	---	---------

180.000€	(940) Ingresos subvenciones oficiales capital - a - (130) Subvenciones oficiales	180.000€
22.500€	(130) Subvenciones oficiales - a - (840) Transferencias sub	22.500€

Impuestos PN y Realizadas Consumo 2020:

$$\frac{180.000}{4} = 45.000 \text{ €} \quad \frac{380.000}{4} \cdot \frac{6}{12} \Rightarrow 22.500 \text{ €}$$



Ejercicio Propuesto 3:

a) Suscripción de los acciones

$$400 \cdot 100 \text{ €} \text{ al } 250 \% \Rightarrow 60.000 \text{ €}$$

60.000	(290) Acciones emitidas (194) Capital emitido pendiente	60.000
42.000		
18.000	(1031) Sarcos desembolsados (1041) Sarcos no desembolsados	- a - (290) Acciones emitidas

b) Gastos de escritura, notario...

2000	(113) Reservas voluntarias - c - (572) Reservas c/c	2000

c) Desembolso mínimo legal

→ Socio A:

$$60.000 \cdot 40\% \Rightarrow 24.000 \text{ €} \Rightarrow 12.000 \text{ € Restantes}$$

$$\cdot \text{Capital social} = (400 \cdot 100 \cdot 100\%) \cdot 40\% = 16.000 \text{ €}$$

$$\cdot \text{Prima emisión} = (400 \cdot 100 \cdot 50\%) \cdot 40\% = 8.000 \text{ €}$$

$$\cdot \text{Mínimo a desembolsar} = (16.000 \cdot 25\%) + (8.000 \cdot 100\%)$$

$$\Rightarrow 12.000 \text{ €}$$

↳ A pagar en efectivo.

→ Socio B:

$$60.000 \cdot 60\% \Rightarrow 36.000 \text{ €} \Rightarrow 18.000 \text{ €}$$

$$\cdot \text{Capital social} = (400 \cdot 100 \cdot 100\%) \cdot 60\% = 24.000 \text{ €}$$

$$\cdot \text{Prima emisión} = (400 \cdot 100 \cdot 50\%) \cdot 60\% = 12.000 \text{ €}$$

$$\cdot \text{Mínimo a desembolsar} = (24.000 \cdot 25\%) + (12.000 \cdot 100\%)$$

$$\Rightarrow 18.000 \text{ €}$$

↳ Primer desembolso danos el terreno

• **Exigencia desembolso inicial:**

12.000 | (5580) Accionistas desembolso
- a - (2080) Socios, desembolso 12.000

• **Cobro desembolso inicial:**

18.000 | (210) Terrenos
12.000 | (572) Bancos c/c
- a - (5580) Accionistas desem
(2080) Socios, no dñ 12.000
38.000

d) Solicitud a los socios del dividendo pendiente 25/12/2020

40.000 | (5580) Accionistas desembolsos
- a - (2080) Socios, desembolsos } 10.000
40.000 % 25

10.000 | (572) Bancos c/c
- a - (5580) Accionistas desem } 10.000

Ejercicio Propuesto A:

a) Notificación de la subvención 01/01/2020

200.000		(4708) H.P deudora subvenciones		200.000
		-a- (942) Ingresos subvenciones		

b) Gastos campaña publicitaria

60.000		(627) Publicidad / Propaganda		
12.000		(472) H.P. IVA. Supermercado		
		-a- (410) Acreedores prest. serv.		72.000

$60.000 \cdot \frac{8}{14} = 28.867$

c) Imputación de la subvención a 31/12/2020 y
su regularización

86.667		(842) Transferencia de otras subvenciones		86.667
		-a- (747) Otras subvenciones transf		

86.667		(132) Otras subvenciones		86.667
		-a- (842) Transferencia otras subven		

Ejercicio Propuesto 5:

a) Emisión de acciones

980.250€ al 130% \rightarrow 308.750€

308.750	(294) Capital emitido pendiente	308.750
	- a - (190) Acciones emitidas	

b) Registro de la suscripción de las acciones

106.500	(1010) Socios no deneraria, pendiente	308.750
202.250	(1030) Socios desembolsos no exigidos	
	- a - (294) Capital emitido pend	

c) Registro Mercantil

202.250	(1020) Socios, desembolsos	106.500
106.500	(1040) Socios, no deneraria	
	- a - (1014) Socios, no dñ pend	

(1034) Socios, desemb. pend

Capital \Rightarrow 237.500€
Prima \Rightarrow 72.250€

308.750	(294) Capital pend	237.500
	- a - (2000) Capital social	
	(200) Prima	

3420	(133) Reserva voluntaria	3420
	- a - (572) Beneficios	

? Gastos?

d) Último dividendo del pasivo

→ Primero o inicial:

→ Sr A:

$$\text{Total} = 368.750 \cdot 30\% \Rightarrow 108.750 \text{ €}$$

$$\text{Capital social} = (950 \cdot 250 \cdot 200) \cdot 30\% \Rightarrow 73.250 \text{ €}$$

$$\text{Prima} = (950 \cdot 250 \cdot 30\%) \cdot 30\% \Rightarrow 21.375 \text{ €}$$

$$\text{Mejorar} = (73.250 \cdot 25\%) + (21.375) = 39.387,5 \text{ €}$$

$$\text{Restante} = 53.437,5 \text{ €} \Rightarrow \text{Mg} = 90.000 \text{ €} \Rightarrow \boxed{\text{R} = 2625 \text{ €}}$$

→ Sr B:

$$\text{Total} = 368.750 \cdot 10\% \Rightarrow 36.875 \text{ €}$$

$$\text{Capital social} = (950 \cdot 250 \cdot 200) \cdot 10\% \Rightarrow 23.750 \text{ €}$$

$$\text{Prima} = (950 \cdot 250 \cdot 30\%) \cdot 10\% \Rightarrow 7325 \text{ €}$$

$$\text{Mejorar} = (23.750 + 25\%) + 7325 = 33.862,5 \text{ €}$$

$$\text{Restante} = 14.375 \text{ €}$$

→ Sr. C:

$$\text{Total} = 368.750 \cdot 60\% = 221.250 \text{ €}$$

$$\text{Capital social} = (950 \cdot 250) \cdot 60\% = 142.500 \text{ €}$$

$$\text{Prima} = (950 \cdot 250 \cdot 0,3) \cdot 0,6 \Rightarrow = 42.750 \text{ €}$$

$$\text{Mejorar} = (142.500 \cdot 0,25) + 42.750 \Rightarrow 78.375 \text{ €}$$

$$\text{Restante} = 106.875 \text{ €}$$

123.875 | (5580) Accruals desembolsos
-a- (1030) Socios, desembolsos | 123.875

123.875 | (872) Bunker c/c
-a- (5580) Accruals desem | 123.875

Ejercicio Propuesto 6:

a) Notificaciones de la subvención.

5000	(4708) H.P. deudas subvenciones	
	- a - (946) Ingresos subvenciones	
		5000

b) Amortización de la magistratura

$$10.000 + 10.000 \cdot 21\% \Rightarrow 12.200 \text{ €}$$

$$\frac{12.200}{5} \cdot \frac{6}{12} \Rightarrow 1230 \text{ €}$$

1230	(840) transferencia de Subvenciones	
	- a - (746) Subvenciones	
		1230

c) Importación de la subvención a resultados 2021

$$\frac{12300}{5} \Rightarrow 2460$$

2460	(840) Transferencia de Subvenciones	
	- a - (746) Subvenciones de capital	
		2460
2460	(130) Subvenciones efectuadas	
	- a - (840) Transferencia	
		2460

Jema 5: Provisiones y Contingencias

Propuesto 8:

a) Detección de la provisión al año 2014:

1.200.000		(678) Gastos excepcionales		1.200.000
	- a -	(342) Provisiones Otrs. Resp		

b) Actualización provisión a 31/12/15

$$1.200.000 \cdot 5\% \Rightarrow 60.000 \text{ €}$$

60.000		(600) Gastos financieros, actualizacn prov		60.000
	- a -	(142) Provisiones Otrs. Resp		

c) Cambio de estimación

150.000		(142) Prov. Otrs. Resp		130.000
	- a -	(79.52) Exceso medio		

d) Pago de la sanción el 04/01/2016

• Recaudificación

1.100.000		(142) Prov. Otrs. Resp		1.000.000
	- a -	(52.92) Pago c/p Otrs. Resp		

1.200.000		(52.92) Prov c/p Otrs. Resp		1.147.000
50.000		(678) Gastos excepcionales / (695) ?		
	- a -	(572) Sanciones c/c		

• Propuesto 2:

a) Desvío de la norma de septiembre

1270	(640) Sueldos y Salarios	795 160 900
320	(642) S.S. Carga Empresa	
	-a- (426) S.S. Acciones	
	(425) IRPF	
(468) Remu. pend		

b) Detalle de los provisios a 25/09/12:

20.000	(641) Indemnizaciones	20.000
	-a- (142) Prov. Otros Resp	

c) Operaciones a 31/12/2012

* Recalificación

1500	(660) Actualización prov	1500
	-a- (142) Prov. Otros Resp	

d) Operaciones a 31/12/2013:

3200	(660) Actualización prov	3200
	-a- (142) Prov. Otros. Resp	

9600	(142) Prov. Otros Resp	9600
	-a- (7952) Exceso Otros Resp	

25.000	(142) Prov. Otros Resp	15.000
	-a- (5292) Prov. c/p Otros Resp	

e) Pago de la sentencia ?

15000
900

(5292) prov c/p gastos Resp

(465) Remuneraciones perd

c - (7952) Exceso prov

(572) Bancos c/c

3000
12900

Ejercicio Propuesto 3.

a) Reconocimiento inicial provisori al inicio de 2016

$$111.321'50 \left| \begin{array}{l} (622) Reparación y mantenimiento \\ -a- (445) Prov. medioambiente \end{array} \right| 111.321'50$$

b) Actuaciones de las provisiones al 31/12/2016

$$4445 \left| \begin{array}{l} (666) Actualizaciones prov \\ -a- (445) Prov. medioamb \end{array} \right| 4445$$

c) Asientos correspondientes al ajuste y redondeos

$$24038'45 \left| \begin{array}{l} (210) Prov. medioambiente \\ -a- (7955) Exceso medio \end{array} \right| 24038'45$$

$$96.153'85 \left| \begin{array}{l} (145) Prov. medioamb \\ -a- (5295) Prov. c/p medio \end{array} \right| 96.153'85$$

d) Reparaciones realizadas a 31/12/2018:

*Supongo que se ha ido actualizando

$$96.153'85 \left| \begin{array}{l} (5295) Prov. medioamb c/p \\ -a- (572) Bienes c/c \\ (7955) Exceso prov medio \end{array} \right| \begin{array}{l} 76.000 \\ 23.153'85 \end{array}$$

e) Resoluciones administrativas a 30/06/2019

* No procede asiento contable*

Resolución favorable → No hay provisión ya que no se paga.

f) Reparación el 31/07/2020 → 30/06/2020

18.500	(622) Reparaciones
	(472) H.P deudora
	-a- (572) Bancos c/c

Ejercicio Propuesto 4:

a) Dotación inicial de la provisión

23.000		(621) Indemnización		
	- a -	(142) Prov. Otros Resp	23.000	

b) Actualización de la provisión 31/12/2013

1150		(660) Actualizacn prov		
	- a -	(142) Prov. Otros Resp	1150	

c) Operaciones en 31/12/2014 para actualizar la valoración de la provisión a esa fecha

1449		(660) Actualizacn prov		
	- a -	(142) Prov. Otros Resp	1449	

2000		(411) Indemnizació		
	- a -	(142) Prov. Otros Resp	2000	

d) Pago de la indemnización a 01/01/2015

* Superado reclamaciones

27.599		(5292) Prov c/p Otros Resp		
	- a -	(572) Bancos c/c (7952) Exceso Otros Resp	26.000	1599

Ejercicio Propuesto 5:

a) Interposición de la demanda por el trabajador 28

50.000		(612) Indemnización		
		-a - (142) Prov. Otros Resp		50.000

b) Actualizaciones contable 31/12/2015 y su ajuste

2000		(680) Actualización prov		
		-a - (142) Prov. Otros Resp		2000

6000		(622) Indemnización		
		-a - (142) Prov. Otros Resp		6000

c) Operaciones a 31 diciembre de 2016

2320		(680) Actualización prov		
		-a - (142) Prov. Otros Resp		2320

60.320		(142) Prov. Otros Resp		
		-a - (5292) Prov. c/p Otros Resp		60.320

d) Operaciones al 28 enero de 2017

60320	(5292) Ptar y P Otrs Resp	58.500
	-c- (572) Bancos c/e	
	(7952) Exceso Otrs Resp	

Ejercicio Propuesto 6:

a) Actualización a 31 diciembre de 2019 prov dotadas
por la indemnización

$$50.000 \cdot (1,06)^{12} - 50.000 = 2743,26 \text{ €}$$

$$2743,26 \quad | \quad (620) \text{ Actualización prov} \quad | \quad 2743,26 \\ - a - (242) \text{ Prov. Otros Resp}$$

$$16743,26 \quad | \quad (142) \text{ Prov. Otros Resp} \quad | \quad 16743,26 \\ - a - (7952) \text{ Exceso Otros Resp}$$

b) Operaciones a 31 diciembre de 2020:

$$480.000 \cdot 0,3\% = 2160 \text{ €}$$

$$1600.000 \cdot 0,5\% = 8000 \text{ €}$$

$$2400 \quad | \quad (4994) \text{ Prov Resp Comercial} \quad | \quad 2400 \\ - a - (7959) \text{ Exceso prov Resp}$$

$$2000 \quad | \quad (6959) \text{ Dotación Resp Comercial} \quad | \quad 2000 \\ - a - (4449) \text{ Prov Resp Comercial}$$

c) Operaciones 25 febrero de 2021

$$42.000 \cdot 5\% = 2100 \text{ €}$$

$$44100 + 2000 \text{ €} = 46.100 \text{ €}$$

? (622) ?

$$46.300 \quad | \quad (6292) \text{ Prov. Otros Resp} \quad | \\ (641) \text{ Indemnizaciones} \quad | \\ - a - (672) \text{ Bancos c/c} \quad | \quad 47.000$$

• Tema 6:

• Ejercicio Propuesto 2:

6500€ Resultado Contable - 2600€

Base Imponible 3900€
20%

$$\begin{array}{r}
 3900\text{€} \\
 \times 20\% \\
 \hline
 780\text{€} \\
 \end{array}$$

- 500€ Deducciones

$$\begin{array}{r}
 780\text{€} \\
 - 500\text{€} \\
 \hline
 280\text{€} \\
 \end{array}$$

- 325€ Retenciones

$$\begin{array}{r}
 280\text{€} \\
 - 325\text{€} \\
 \hline
 345\text{€} \\
 \end{array}$$

670	(6300) Impuesto corriente - a - (473) H.P. Retenciones (4252) H.P. acreedora	325 345
-----	--	------------

b) $325/2/x_1$ Diferencia Temperaria

$$2600 * 30\% \Rightarrow 780\text{€}$$

780	(6302) Impuesto diferido - a - (439) Resivo I.P.	780€
-----	---	------

c) 32/12/X2 Impuesto corriente

$$\begin{array}{r}
 9750 \\
 + 1300 \\
 \hline
 11050€ \text{ Base Imponible} \\
 - 30\% \\
 \hline
 3325 \\
 - 500€ \text{ Retenciones} \\
 \hline
 2825€ \\
 - 325€ \text{ Retenciones} \\
 \hline
 2490€
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 2825 \\
 | \quad (6301) \text{ Impuesto corriente} \\
 | \quad -a- (473) A.P. Retenciones \\
 | \quad \quad (4752) H.P. acreedores \\
 | \quad \quad \quad 325 \\
 | \quad \quad \quad .2490
 \end{array}$$

d) 32/12/X2 Diferencia Temporal

$$1300 \cdot 0,30 \Rightarrow 390€$$

$$\begin{array}{r}
 390 \\
 | \quad (479) Reservas DT imponible \\
 | \quad -a- (6302) Impuesto diff \\
 | \quad \quad \quad 390
 \end{array}$$

e) 31/12/X3 Impuesto corriente

$$\begin{array}{r} 13.000 \Rightarrow X3 \\ + 1300 \text{ I.P.} \\ \hline 14.300 \text{ € Base Imponible} \\ 30\% \\ \hline 4290 \text{ € Cuenta Integral} \\ - 3010 \text{ € Deducciones} \\ \hline 3250 \text{ € Cuenta Líquida} \\ - 975 \text{ € Retenciones} \\ \hline 2275 \text{ € Cuenta Integral} \end{array}$$

$$3250 \left| \begin{array}{l} (6300) \text{ Impuesto Corriente} \\ - a - (473) \text{ H.P. Retenciones} \\ (4752) \text{ H.P. Acreedores} \end{array} \right\} 975 \\ 2275$$

f) 31/12/X3 Diferencia temporaria

$$1300 \cdot 0,30 \Rightarrow 390 \text{ €}$$

$$810 \left| \begin{array}{l} (479) Reservas DT imponible \\ - a - (6301) Impuesto diff \end{array} \right\} 890$$

g) 31/12/X3 Implicación del efecto impositivo al resultado ejercicio

$$3920 \left| \begin{array}{l} (129) Resultado ejercicio \\ - a - (6300) Impuesto corr \\ (6301) Imp. diff \end{array} \right\} \begin{array}{l} 3250 \\ 670 \end{array}$$

Ejercicio Propuesto 2:

a) Impuesto corriente del ejercicio 2017

→ 700.000 €

+ 15.000 € (Multas)

- 55.000 € (Amortización)

+ 30.000 € (Pérdidaoro)

- 66.000 € (Base Imponible Neg 2019)

Base Imponible → 630.000 €

Gravamen → 30%

189.000 €

Deducciones → - 33.000 €

Cuota Líquida → 176.000 €

Retenciones → 11.000 €

165.000 €

Cuota diferencial →

276.000

(63000) Impuesto corriente

- a - (478) I.P. Retenciones

(4752) I.P. aerceelora

11.000

165.000

b) Diferencias temporarias amortizables

$$55.000 \text{ €} \cdot 0'3 \Rightarrow 16.500 \text{ €}$$

26.500	(6.300) Impuesto diferido $- a - (4.740)$ Reservas DT	26.500
----------	--	----------

c) Diferencias temporarias al deterioro

$$80.000 \cdot 0'3 = 9.000$$

9.000	(4.740) Activos DT $- a - (6.300)$ Impuesto dif.	9.000
---------	---	---------

c) Diferencias relativas a moldes

\rightarrow permanente \Rightarrow "No procede asentlo contable"

Ejercicio Propuesto 3:

a) 31/12/2015 por Impuesto corriente

280	(6301) Impuesto corriente	
120	(4709) H.P. deudora	
	(473) H.P. Retenciones	400

b) 31/12/2015 diferencia temporal

$$-2000 \cdot 0'3 = -600 \text{ €}$$

600	(6301) Impuestos diferidos	
	- - (479) Pasivos IJT imponibles	600

* Luego habrá que compensar

c) 31/12/2016 por la diferencia temporal

$$3000 \cdot 0'3 = 900 \text{ €}$$

300	(479) Pasivos IJT imponibles	
	- - (6301) Impuestos diferidos	300

d) 31/12/2017 Implicación del efecto impositivo al resultado

300	(479) Pasivos IJT imponibles	
	- - (6301) Impuestos diferidos	300

1460	(6300) Impuesto corriente -a- (473) I.P Retenciones (4762) I.P Acredita imp	500 960
------	---	------------

* Asiento:

2060	(129) Resultado Ejercicio -a- (6300) Impuest corri. (6301) Imp Dif	1460 600
------	--	-------------

Ejercicio Propuesto 4:

a) Impuesto corriente del ejercicio 2020

$$\frac{40.000}{20} = 4000 \text{ €} / 40.000 \cdot 8\% = 3200 \text{ €}$$

60.000,-
 + 800,-

 60.800,-
 300,-

 18.240,-
 - 300,-

 17.240,-
 - 500,-

 16.740,-

\$7.240	(6300) Impuesto corriente	500
	- a - (473) H.P. Retenciones	
	(4752) H.P. adeudo ra	16740

b) Impuesto corriente con efectos fiscales

Ejercicio Propuesto 6:

a) Impuesto diferido del ejercicio 2020

Propuesta 6:

01/03/2020:

5000

| (4708) H.P. Subversiones

- a - (940) Ingresos subversiones

5000

12.200 B

5

$$\cdot \frac{6}{12} \Rightarrow 12.200$$

12.200

| (682) Irmv. mvt

- a - (282) Almrd. cc

| 12.200

$$\frac{3.000.000}{30} \quad \Rightarrow \text{"x" accidents}$$

$$\frac{\text{"x"}}{2} \Rightarrow \text{Nursus accidents}$$

$$2.500.000 \Rightarrow \boxed{2.700.000}$$