

## SOLUCIÓN SUPUESTO PROVISA

### A) PROVISIONES

1)

A 31/12/2008

|  |           |
|--|-----------|
| 78.000,00 (113) Reservas voluntarias     |           |
| 5.000,00 (669) Otros gastos financieros* |           |
| 7.980,00 (678) Gastos excepcionales      |           |
| a (141) Provisión para impuestos         | 90.980,00 |

\* Los devengados en este ejercicio irían a esta cuenta, en cambio, los devengados en ejercicios anteriores, de tener esa información, irían a la (113) Reservas voluntarias

2)

A 01/01/2008

|  |           |
|--|-----------|
| 62.869,82 (678) Gastos excepcionales         |           |
| (142) Provisión para otras responsabilidades |           |
| a  | 62.869,82 |

A 31/12/2008

|  |          |
|--|----------|
| 2.514,79 (660) Gastos financieros por actualización de provisiones |          |
| (142) Provisión para otras responsabilidades                       |          |
| a  | 2.514,79 |

A 31/12/2009

|  |          |
|--|----------|
| 2.615,39 (660) Gastos financieros por actualización de provisiones |          |
| (142) Provisión para otras responsabilidades                       |          |
| a  | 2.615,39 |

|   |           |
|---|-----------|
| 68.000,00 (142) Provisión para otras responsabilidades      |           |
| (5292) Provisión a corto plazo para otras responsabilidades |           |
| a   | 68.000,00 |

A 15/01/2010

|   |           |
|---|-----------|
| 68.000,00 (5292) Provisión a corto plazo para otras responsabilidades |           |
| a (572) Bancos c/c  | 50.000,00 |
| (7952) Exceso de provisión para otras responsabilidades               | 18.000,00 |

3)

A 03/01/2008

|  |            |
|--|------------|
| 123.076,92 (622) Reparaciones y conservación             |            |
| 5.576,92 (623) Servicios de profesionales independientes |            |
| (145) Provisión para actuaciones medioambientales        |            |
| a  | 128.653,85 |

A 31/12/2008 actualizamos la provisión

|  |          |
|--|----------|
| 5.146,15 (660) Gastos financieros por actualización de provisiones |          |
| (145) Provisión para actuaciones medioambientales                  |          |
| a  | 5.146,15 |

Reclasificamos

|  |  |
|--|--|
| 133.800,00 (145) Provisión para actuaciones medioambientales |  |
|--|--|

|   |  |            |
|---|--|------------|
|   | (5295) Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales | 133.800,00 |
| a |  |            |

A 08/01/2009 aplicamos la provisión:

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 133.800,00 | (5295) Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales |            |
| 16.200,00  | (622) Reparaciones y conservación                                |            |
| a          | (572) Bancos c/c   | 150.000,00 |

4)

A 31/01/2008 dotamos la provisión

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 303.400,00 | (64) Gastos de personal                 |            |
| a          | (146) Provisión para reestructuraciones | 303.400,00 |

A 31/12/2008

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 12.136,00 | (660) Gastos financieros por actualización de provisiones |           |
| 79.000,00 | (641) Indemnizaciones                                     |           |
| a         | (146) Provisión para reestructuraciones                   | 91.136,00 |

A 31/12/2009

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 13.521,00 | (660) Gastos financieros por actualización de provisiones |           |
| a         | (146) Provisión para reestructuraciones                   | 13.521,00 |

Reclasificamos (A 31/12/2009)

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 408.057,00 | (146) Provisión para reestructuraciones                |            |
|            | (5296) Provisión a corto plazo para reestructuraciones |            |
| a          |  | 408.057,00 |

## B) PRÉSTAMO

A 01/01/2008 reconocemos la obligación que tenemos con el banco por los 85000 €

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 85.000,00 | (572) Bancos c/c                            |           |
| a         | (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 58.592,22 |
|           | (520) Deudas a c/p con entidades de crédito | 26.407,78 |

A 30/06/2008

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 2.975,00  | (662) Intereses de deudas                   |           |
| 12.976,80 | (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a         | (572) Bancos c/c                            | 15.951,80 |

A 31/12/2008

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 2.520,81  | (662) Intereses de deudas                   |           |
| 13.430,98 | (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a         | (572) Bancos c/c                            | 15.951,79 |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 28.288,68 | (170) Deudas a l/p con entidades de crédito |           |
| a         | (520) Deudas a c/p con entidades de crédito | 28.288,68 |

A 30/06/2009

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 2.050,73  | (662) Intereses de deudas                   |           |
| 13.901,07 | (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a         | (572) Bancos c/c                            | 15.951,80 |

A 31/12/2009

|   |           |
|---|-----------|
| 1.564,19 (662) Intereses de deudas                    |           |
| 14.387,61 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 15.951,80 |

|   |           |
|---|-----------|
| 30.303,53 (170) Deudas a l/p con entidades de crédito |           |
| a (520) Deudas a c/p con entidades de crédito         | 30.303,53 |

A 30/06/2010

|   |           |
|---|-----------|
| 1.060,62 (662) Intereses de deudas                    |           |
| 14.891,17 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 15.951,79 |

A 31/12/2010

|   |           |
|---|-----------|
| 539,43 (662) Intereses de deudas                      |           |
| 15.412,36 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 15.951,79 |

### C) PRÉSTAMO

A 01/01/2008 reconocemos la obligación que tenemos con el banco por los 100000 €

|   |            |
|---|------------|
| 100.000,00 (572) Bancos c/c                   |            |
| a (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 100.000,00 |

A 31/12/2008 sólo podemos reconocer los intereses devengados que aumentan el coste amortizado

|   |          |
|---|----------|
| 5.000,00 (662) Intereses de deudas            |          |
| a (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 5.000,00 |

A 31/12/2009

|   |          |
|---|----------|
| 5.250,00 (662) Intereses de deudas            |          |
| a (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 5.250,00 |

A 31/12/2010

|   |          |
|---|----------|
| 5.512,50 (662) Intereses de deudas            |          |
| a (170) Deudas a l/p con entidades de crédito | 5.512,50 |

A 31/12/2011 empezamos a pagar los intereses por lo que el coste amortizado no varía

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| 5.788,13 (662) Intereses de deudas |          |
| a (572) Bancos c/c                 | 5.788,13 |

A 31/12/2012

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| 5.788,13 (662) Intereses de deudas |          |
| a (572) Bancos c/c                 | 5.788,13 |

A 31/12/2013

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| 5.788,13 (662) Intereses de deudas |          |
| a (572) Bancos c/c                 | 5.788,13 |

Reclasificamos

|   |           |
|---|-----------|
| 28.940,63 (170) Deudas a l/p con entidades de crédito |           |
| a (520) Deudas a c/p con entidades de crédito         | 28.940,63 |

A 31/12/2014

|   |           |
|---|-----------|
| 5.788,13 (662) Intereses de deudas                    |           |
| 28.940,63 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 34.728,75 |

Reclasificamos

|   |           |
|---|-----------|
| 28.940,63 (170) Deudas a l/p con entidades de crédito |           |
| a (520) Deudas a c/p con entidades de crédito         | 28.940,63 |

A 31/12/2015

|   |           |
|---|-----------|
| 4.341,09 (662) Intereses de deudas                    |           |
| 28.940,63 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 33.281,72 |

Reclasificamos

|   |           |
|---|-----------|
| 28.940,63 (170) Deudas a l/p con entidades de crédito |           |
| a (520) Deudas a c/p con entidades de crédito         | 28.940,63 |

A 31/12/2016

|   |           |
|---|-----------|
| 2.894,06 (662) Intereses de deudas                    |           |
| 28.940,63 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 31.834,69 |

Reclasificamos

|   |           |
|---|-----------|
| 28.940,63 (170) Deudas a l/p con entidades de crédito |           |
| a (520) Deudas a c/p con entidades de crédito         | 28.940,63 |

A 31/12/2017

|   |           |
|---|-----------|
| 1.447,03 (662) Intereses de deudas                    |           |
| 28.940,63 (520) Deudas a c/p con entidades de crédito |           |
| a (572) Bancos c/c                                    | 30.387,66 |