

# Desarrollo Práctico (ECPN)



Cuentas	Descripción	Ejercicio	Importe
(6)	Compras y Gastos	20X7	120.000
(7)	Ventas e Ingresos	20X7	210.000
(6)	Compra y Gastos	20X6	100.000
(7)	Venta e Ingresos	20X6	160.000
(80)	Gastos financieros por valoración de activos y pasivos	20X5	1.200
(81)	Gastos en operaciones de cobertura	20X7	900
(82)	Gastos por diferencias de conversión	20X7	375
(83)	Impuestos sobre beneficios	20X6 20X7	(3.240) 1.039,5
(84)	Transferencias de subvenciones, donaciones y legados	20X7	3.000
(85)	Gastos por pérdidas actuariales y ajustes en los activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida		
(86)	Gastos por activos no corrientes en venta	20X7	1.000
(90)	Ingresos financieros por valoración de activos y pasivos	20X7	500
(91)	Ingresos en operaciones de cobertura		0
(92)	Ingresos por diferencias de conversión	20X7	610
(94)	Ingresos por subvenciones, donaciones y legados	20X6	12.000
(95)	Ingresos por ganancias actuariales y ajustes en los activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida	20X7	700
(96)	Ingresos por activos no corrientes en venta		

# Información complementaria Correlacionada

Inversión disponible para la venta (pérdida y traspaso por venta).



Enunciado	Cuentas contables	Descripción	Valoración (euros)
(80)	(800)	Una inversión X <b>disponible</b> para la venta, adquirida a principio de ejercicio, genera en su valor razonable una pérdida	1.200
(90)	(902)	Pérdida, en la inversión mantenida para la venta, en la enajenación de la misma	500

# Información complementaria Correlacionada

## Instrumentos de cobertura de flujos de efectivo (pérdida)

Enunciado	Cuentas contables	Descripción	Valoración (euros)
(81)	(810)	Una permuta financiera, utilizada como instrumento de cobertura de los flujos de efectivo de una inversión, presenta una pérdida	900
(91)			0



# Información complementaria Correlacionada

## Diferencias de conversión (positivas y traspaso)

Enunciado	Cuentas contables	Descripción	Valoración (euros)
(82)	(821)	Transferencia a pérdidas y ganancias de diferencias positivas de conversión	375
(92)	(920)	En la filial en el Reino Unido, valorada en libras (moneda funcional), presenta una diferencia positiva en la conversión en euros (moneda de presentación)	610

# Información complementaria Correlacionada

## Subvenciones de capital (obtención y traspaso)

Enunciado	Cuentas contables	Descripción	Valoración (euros)
(84)	(840)	Imputación a pérdidas y ganancias	3.000
(94)	(940)	Obtención de una subvención de capital	12.000

# Información complementaria Correlacionada Ganancias actuariales

Enunciado	Cuentas contables	Descripción	Valoración (euros)
(85)			
(95)	(950)	Disminución en el valor actual de las obligaciones por sistemas de prestación definida	700

# Información complementaria Correlacionada

## Gastos activos no corrientes mantenidos venta

Enunciado	Cuentas contables	Descripción	Valoración (euros)
(86)	(860)	Variación negativa en el valor razonable de estos activos	1.000
(96)			0

# Desarrollo Práctico (ECPN)

## Información adicional

Descripción	Ejercicios		
	20X7	20X6	Anteriores
Ajustes por cambio de criterio (detectados en 20X7)		(2.000)	3.000
Ajustes por errores (detectados en 2007)		(9.500)	1.200
Operaciones con socios o propietarios			
❖ Aumentos de capital	11.000	10.000	
❖ Distribución de dividendos	(64.000)	(48.000)	
❖ Operaciones con acciones propias	15.000		
Dotación a Reservas			
❖ Legal (legislación vigente)	7.000	5.000	
❖ Fondo de Comercio (legislación vigente)	1.500		
❖ Voluntarias	7.500	7.000	
Elementos patrimoniales			
❖ Fondo de Comercio	30.000		
❖ Reserva Legal	17.000	12.000	12.000
❖ Reserva Fondo de Comercio	1.500		
❖ Capital Social			
○ Escriturado	121.000	110.000	100.000
○ No exigido	31.000	20.000	10.000
❖ Reservas voluntarias	19.700	20.000	20.000
<b>Tipo impositivo</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>



## Solución

### Inversión disponible para la venta

### Pérdida

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Por la pérdida en los activos financieros*</b>				
(80)	(800)	D	Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta	1.200
	(251)	H	Valores representativos de deuda a largo plazo	1.200
<b>Por el Impuesto diferido originado</b>				
(83)	(4740)	D	Activos por diferencias temporarias deducibles (1.200 x 30%)	360
	(8301)	H	Impuesto diferido	360
<b>Al cierre del ejercicio*</b>				
(80) (83)	(1330)	D	Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta	840
	(800)	H	Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta	1.200
	(8301)	D	Impuesto diferido	360

## Solución

Inversión disponible para la venta

Traspaso

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Por la transferencia a pérdidas y ganancias</b>				
(90)	(6632)	D	Pérdidas de disponibles para la venta	500
	(902)	H	Transferencia de pérdidas de activos financieros disponibles para la venta	500
<b>Por el impuesto diferido originado</b>				
(83)	(8301)	D	Impuesto diferido (500x30%)	150
	(4740)	H	Activos por diferencias temporarias deducibles	150
<b>Al cierre del ejercicio</b>				
(83) (90)	(902)	D	Transferencia de pérdidas de activos financieros disponibles para la venta	500
	(133)	H	Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta	350
	(8301)	H	Impuesto diferido	150

## Solución

### Instrumentos de cobertura de flujos de efectivo (pérdida).

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Por la pérdida en la cobertura</b>				
(81)	(810)	D	Pérdidas por cobertura de flujos de efectivo	900
	(1768)	H	Pasivos por derivados financieros a l/p, instrumentos de cobertura	900
<b>Por el impuesto diferido originado</b>				
(83)	(4740)	D	Activos por diferencias temporarias deducibles	270
	(8301)	H	Impuesto diferido (900x30%)	270
<b>Al cierre del ejercicio</b>				
(81) (83)	(1340)	D	Cobertura de flujos de efectivo	630
	(810)	H	Pérdidas por cobertura de flujos de efectivo	900
	(8301)	D	Impuesto diferido	270

## Solución

### Diferencias de conversión (Diferencias positivas)

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Diferencias de conversión positivas</b>				
(92)	(440)	D	Deudores	610
	(920)	H	Diferencias de conversión positivas	610
<b>Por el impuesto diferido originado</b>				
(83)	(8301)	D	Impuesto diferido (610x30%)	183
	(479)	H	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	183
<b>Al cierre del ejercicio</b>				
(92) (83)	(920)	D	Diferencias de conversión positivas	610
	(135)	H	Diferencias de conversión	427
	(8301)	H	Impuesto diferido	183

## Solución

### Diferencias de conversión I (Traspaso)

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Transferencia a pérdidas y ganancias</b>				
(82)	(821)	D	Transferencias de diferencias de conversión positivas	375
	(768)	H	Diferencias positivas de cambio	375
<b>Por el Impuesto diferido originado</b>				
(83)	(479)	D	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	112,50
	(8301)	H	Impuesto diferido (375x30%)	112,50

## Solución

### Diferencias de conversión II (Traspaso)

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
Al cierre del ejercicio				
(82) (83)	(135)	D	Diferencias de conversión	262,5
	(821)	H	Transferencias de diferencias de conversión positivas	375
	(8301)	D	Impuesto diferido	112,50

## Solución

### Subvenciones de capital

Obtención: Ojo 20X6

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Obtención de la subvención de capital</b>				
(94)	(47) (57)	D	Tesorería	12.000
	(940)	H	Ingresos de subvenciones oficiales de capital	12.000
<b>Por el impuesto diferido originado</b>				
(83)	(8301)	D	Impuesto diferido (12.000x30%)	3.600
	(479)	H	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	3.600

## Solución

### Subvenciones de capital (obtención) Cierre 20X6

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Reconocimiento de la subvención en el patrimonio neto</b>				
(94)	(940)	D	Ingresos de subvenciones oficiales de capital	12.000
	(130)	H	Subvenciones oficiales de capital	12.000
<b>Reconocimiento en el P N del impuesto diferido</b>				
(83)	(130)	D	Subvenciones oficiales de capital	3.600
	(8301)	H	Impuesto diferido	3.600



## Solución

### Subvenciones de capital Imputación a P y G 20X7

Transferencia a pérdidas y ganancias				
(84)	(840)	D	Transferencias de subvenciones oficiales de capital	3.000
	(746)	H	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio	3.000
Por el Impuesto diferido originado				
(83)	(479)	D	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	900
	(8301)	H	Impuesto diferido (3.000x30%)	900

## Solución

### Subvenciones de capital Cierre del ejercicio 20X7

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Reconocimiento de la imputación en patrimonio neto</b>				
(84)	(130)	D	Subvenciones oficiales de capital	3.000
	(840)	H	Transferencias de subvenciones oficiales de capital	3.000
<b>Reconocimiento en el P N del impuesto diferido</b>				
(83)	(130)	H	Subvenciones oficiales de capital	900
	(8301)	D	Impuesto diferido	900

## Solución

### Ganancias actuariales

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Reconocimiento de las ganancias actuariales</b>				
(95)	(257)	D	Activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida	700
	(950)	H	Ganancias actuariales	700
<b>Por el impuesto diferido originado</b>				
(83)	(8301)	D	Impuesto diferido (700x30%)	210
	(479)	H	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	210
<b>Al cierre del ejercicio</b>				
(95) (83)	(950)	D	Ganancias actuariales	700
	(115)	H	Reservas por pérdidas y ganancias actuariales y otros ajustes	490
	(8301)	H	Impuesto diferido	210

# Desarrollo Práctico (ECPN)

## Solución

### Gastos activos no corrientes mantenidos venta

Enunciado	Cuenta Contable	D H	Descripción	Importe (euros)
<b>Por la pérdida en los activos financieros</b>				
(86)	(860)	D	Pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	1.000
	(58)	H	Activos no corrientes mantenidos para la venta y activos y pasivos asociados	1.000
<b>Por el Impuesto diferido originado</b>				
(83)	(4740)	D	Activos por diferencias temporarias deducibles (1.000 x 30%)	300
	(8301)	H	Impuesto diferido	300
<b>Al cierre del ejercicio</b>				
(86) (83)	(136)	D	Ajustes por valoración en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta	700
	(860)	H	Pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	1.000
	(8301)	D	Impuesto diferido	300



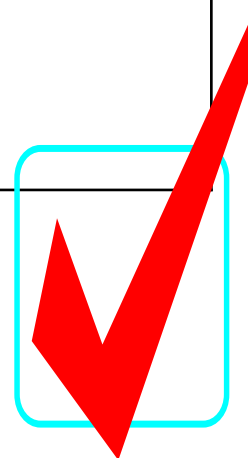
<b>Estado de Ingresos y Gastos reconocidos</b> <b>*E</b>	<b>Notas Memoria*</b>	<b>20X7</b>	<b>20X6</b>
<b>A) Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.</b>		<b>90.000</b>	<b>60.000</b>
<b>B. Ingresos y Gastos imputados directamente al patrimonio neto.</b>			
I. Por valoración de instrumentos financieros.	9.2.2		(1.200)*
1. Activos financieros disponibles para la venta			
II. Activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta	21.2	(1.000)	
III. Por coberturas de flujos de efectivo.	9.2.3. a)	(900)	
IV. Subvenciones donaciones y legados.	18.1		12.000
V. Diferencias de conversión.	11.2.b)	610	
VI. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.	16.2	700	
VII.Efecto impositivo.	12.1	177	(3.240)
<b>Total Ingresos y Gastos imputados directamente al Patrimonio Neto (I+II+III+IV+V)</b>		<b>(413)</b>	<b>7.560</b>
<b>C) Transferencias a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.</b>			
I. Por valoración de instrumentos financieros.			
1.Activos financieros disponibles para la venta.	9.2.2	500*	
II. Subvenciones donaciones y legados.	18.1	(3.000)	
III. Diferencias de conversión.	11.2.b)	(375)	
IV. Efecto impositivo.	12.1	862,50	
<b>Total Transferencias a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>(2.012,50)</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>		<b>87.574,5</b>	<b>67.560</b>

## Solución Detalle

10784.36  
5.9 ÷ 1  
2.719372

La presentación en el ETCPN del importe de 87.574,5 (GEIR, 20X7) será la siguiente:

EIG reconocidos			87.574,5
Otras reservas		490	
Ajustes cambio de valor		(815,5)	
Subvenciones		(3.000)	
Ingresos imputados PN Transferencias PN	(413) (2.012,50) (2.425,5)		
Resultado del ejercicio		90.000	





## Estado Total de Cam en el Patrimonio Neto

	Capital		Otras reservas	Accion es/par ticipaci ones propia s	Resultad o ejercicio s anterior es	Resultad o del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Subvencion es, donaciones *legados*	Total
	Escriturado	No exigido							
<b>A) Saldo, final del año 20X5</b>	100.000	(10.000)	32.000						122.000
I. Ajustes por cambios de criterio 20X5 y anteriores.			3.000						3.000
II. Ajustes por errores 20X5 y anteriores.			1.200						1.200
<b>B) Saldo ajustado, inicio año 20X6</b>	100.000	(10.000)	36.200						126.200
I. Total de Ingresos y Gastos reconocidos.								8.400	67.560
II. Operaciones con socios o propietarios. 1. Aumentos de capital. 2. () Distribución de dividendos. 3. Operaciones con acciones y participaciones propias	10.000	(10.000)							
III. Otras variaciones del patrimonio neto									
<b>C) Saldo, final del año 20X6</b>	110.000	(20.000)	36.200			60.000	(840)	8.400	193.760
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1 y anteriores.			(2.000)						(2.000)
II. Ajustes por errores 20X6			(9.500)						(9.500)
<b>D) Saldo ajustado, inicio año 20X7</b>	110.000	(20.000)	24.700		60.000		(840)	8.400	182.260
I. Total de Ingresos y Gastos reconocidos			490			90.000	(815,5)	(2.100)	87.574,5
II. Operaciones con socios o propietarios. 1. Aumentos de capital. 2. () Distribución de dividendos. 3. Operaciones con acciones y participaciones propias	11.000	(11.000)		(15.000)	(48.000)				(48.000)
III. Otras variaciones del patrimonio neto			12.000		(12.000)				(15.000)
<b>E) Saldo, final del año 20X7</b>	121.000	(31.000)	37.190	(15.000)		90.000	(1.655,5)	6.300	206.834,5

Subvención

$$12.000 - 3.600 = 8.400$$

Subvención

$$12.000 - 3.000 - 2.700 = 6.300$$

## Solución Detalle

10784.36  
5.9  
2.719372

El detalle, acumulado (20X6 y 20X7) del destino de los ingresos y gastos registrados en el patrimonio neto (al cierre del ejercicio 20X7) es el siguiente:

Partida del Patrimonio Neto	Cuenta Contable	Importe
Subvenciones oficiales de capital	(130)	5.400
Ajustes por cambios de valor		(1.655,5)
- Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta	(133)	(490)
- Cobertura de flujos de efectivo	(1340)	(630)
- Diferencias de conversión	(135)	164,5
- Ajustes por valoración en activos no corrientes...	(136)	(700)
Reservas por pérdidas y ganancias actuariales	(115)	(490)



## Solución Detalle

10784.36  
5.9 ÷ 1  
2.719372

La partida de Ajustes por cambios de valor, acumulada (20X6 y 20X7) presenta el siguiente detalle, por operación realizada:

Operaciones	P Neto (X6/X7)	
	Debe	Haber
Inversión disponible (pérdida)	840	
Inversión disponible (traspaso)		350
Cobertura de flujos (pérdida)	630	
Diferencias conversión (ganancia)		427
Diferencias conversión (traspaso)	262,5	
Activos no corrientes (pérdida)	700	
<b>Sumas</b>	<b>2.432,5</b>	<b>777</b>
<b>A presentar en el ECPN (s/d)</b>		<b>1.655,5</b>

## Solución Detalle

10784.36  
5.79  
2.719372

SE PIDE: X6	Datos				Importe
	1	2	3	4	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	160.000	(100.000)			60.000
Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	(1.200)	12.000	(3.240)		7.560
Transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias					-
Total de ingresos y gastos reconocidos	60.000	7.560			67.560

## Solución Detalle

10784.36  
5.9 ÷ 1  
2.719372

SE PIDE: X7	Datos				Importe
	1	2	3	4	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	210.000	(120.000)			90.000
Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	(1.000)	(900)	610	700	(413)
	177				
Transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias	500	(3.000)	(375)	862,50	(2.012,50)
Total de ingresos y gastos reconocidos	90.000	(413)	(2.012,50)		87.574,50