



CURSO 2019/20

SEMANA:

TEMAS:

MATERIAL ELABORADO POR: GLORIA RODRÍGUEZ ZARCO

Caso Práctico

EJERCICIO 1

Por la dotación de la provisión $2000 \text{ trabajadores} \times 2 \text{ acciones/trabajador} \times 25 \text{ €/acción} = 100.000 \text{ €}$

Concepto	Debe	Haber
(645)	100.000	
(5297)		100.000

Final de ejercicio. Por el pago $2.000 \text{ trabajadores} \times 2 \text{ acciones/trabajador} \times (45 - 25) \text{ €} = 80.000 \text{ €}$

Concepto	Debe	Haber
(5297)	100.000	
(572)		80.000
(7957)		20.000

EJERCICIO 2

Por la dotación a la provisión

Concepto	Debe	Haber
(641)	320.000	
(5290)		320.000

Por el pago de las indemnizaciones

Concepto	Debe	Haber
(5290)	315.000	
(572)		315.000

Por el exceso de provisión

Concepto	Debe	Haber
(5290)	5.000	
(7950)		5.000



EJERCICIO 3

Al final del ejercicio 20X0

Concepto	Debe	Haber
(631)	6.000	
(678) $(0,20 \times 6.000 = 1.200) \longrightarrow [1.200 (1+0,03)^2]$	1.131,12	
(141)		7.131,12

Al final del ejercicio 20X1

Concepto	Debe	Haber
(660) $(0,06 \times 6.000)$	360	
(141)		360

Concepto	Debe	Haber
(660) $(1.131,12 \times 0,03)$	33,93	
(141)		33,93

Concepto	Debe	Haber
(141) $(7.131,12 + 360 + 33,93)$	7.525,05	
(5291)		7.525,05

Al final del ejercicio 20X2

Concepto	Debe	Haber
(660) $(0,06 \times 6.000)$	360	
(5291)		360

Concepto	Debe	Haber
(660) $[(1.131,12 + 33,93) \times 0,03]$	34,95	
(5291)		34,95

Concepto	Debe	Haber
(5291) $(7.525,05 + 360 + 34,95)$	7.920	
(572)		7.920



Principal + intereses de demora: $6.000 * \{1 + (2 * 0,06)\}$	6.720
20% 6.000	1.200
TOTAL	7.920

EJERCICIO 4

Dotación a la provisión (A)

Concepto	Debe	Haber
(678)	300.000	
(5292)		300.000

Por el pago por la ejecución del aval

Concepto	Debe	Haber
(5292)	300.000	
(678)	10.000	
(572)		310.000

EJERCICIO 5

Por la adquisición del stand al comienzo del 20X1

Concepto	Debe	Haber
(215)	230.000	
(472) (21% * 200.000)	42.000	
(572)		242.000
(143)		30.000

Por la imputación de los gastos financieros a la provisión al final de 20X1

Concepto	Debe	Haber
(660)	600	
(143)		600

*Por la amortización al final de 20X1*

Concepto	Debe	Haber
(681) (230.000/5)	46.000	
(281)		46.000

EJERCICIO 6*Por el incremento del importe de la provisión al comienzo de 20X2*

Concepto	Debe	Haber
(215)	2.000	
(143)		2.000

Al final de 20X2. Por la imputación de los gastos financieros a la provisión

Concepto	Debe	Haber
(660)	612	
(143)		612

*Por la amortización del ejercicio 20X2:**El nuevo valor neto del inmovilizado sería:*

$$230.000 + 2.000 - 46.000 \text{ (amortización)} = 186.000$$

El nuevo importe de la amortización anual durante este año y los tres años restantes será:

$$186.000/4 = 46.500$$

Concepto	Debe	Haber
(681)	46.500	
(281)		46.500

EJERCICIO 7*Dotación a la provisión*

Concepto	Debe	Haber
(622)	50.000	
		50.000

FINAL AÑO 2 Exceso de provisión

Concepto	Debe	Haber
(145)	4.000	



(7955)		4.000
--------	--	-------

Imputación de los gastos financieros

Concepto	Debe	Haber
(660)	1.500	
(145)		1.500

Reclasificación de la provisión

Concepto	Debe	Haber
(145) (50.000 – 4.000 + 1.500)	47.500	
(5295)		47.500

FINAL AÑO 3 Incremento de provisión

Concepto	Debe	Haber
(622)	6.000	
(5295)		6.000

Imputación de los gastos financieros

Concepto	Debe	Haber
(660)	1.620	
(5295)		1.620

PRINCIPIO AÑO 4

Saldo actual de la provisión: $50.000 - 4.000 + 1.500 + 6.000 + 1.620 = 55.120$

Por los gastos de la reparación medioambiental

Concepto	Debe	Haber
(5295)	55.120	
(572)		54.000
(7955)		1.120



EJERCICIO 8

Dotación a la provisión año 1

Concepto	Debe	Haber
(623)	200.000	
(641)	1.100.000	
(146)		1.300.000

Incremento de provisión año 2

Concepto	Debe	Haber
(641)	160.000	
(146)		160.000

Imputación de gastos financieros año 2

Concepto	Debe	Haber
(660)	40.000	
(146)		40.000

Reclasificación provisión que se va a aplicar

Concepto	Debe	Haber
(146)	90.000	
(5296)		90.000

Pago de gastos año 2

Concepto	Debe	Haber
(146)	90.000	
(572)		90.000

EJERCICIO 9

Dotación a la provisión al comienzo del año 1 $40 \times 30 \times 150 = 180.000$

Concepto	Debe	Haber
(645)	180.000	
(5297)		180.000



Por el pago a los trabajadores y aplicación de la provisión al final de 1 año
 $40 \times 30 \times (1.120 - 1.000) = 144.000$

Concepto	Debe	Haber
(5297)	180.000	
(572)		144.000
(7957)		36.000

EJERCICIO 10

A lo largo del ejercicio, al hacerse aportaciones, se habrá reconocido el gasto de personal vinculado a las mismas. Por el conjunto de las aportaciones del periodo, el asiento será:

Concepto	Debe	Haber
(644)	200.000	
(572)		200.000

En cambio, a cierre del ejercicio, la entidad asume la obligación de cubrir mediante aportaciones adicionales la diferencia que surja entre las obligaciones y los activos afectos:

Valor liquidativo de los activos del fondo	3.100.000
Valor actuarial de las obligaciones	3.300.000
Déficit	200.000

31/12/20X8. Por el reconocimiento de la provisión:

Concepto	Debe	Haber
(850)	200.000	
(140)		200.000

En este caso se trata de una pérdida actuarial, dado que surge de la diferencia entre la rentabilidad prevista para los activos y la efectivamente obtenida. Por lo tanto, la provisión se abona con cargo a un gasto imputable directamente a patrimonio neto.

También al cierre del ejercicio, por la regularización de la anotación realizada en la cuenta (850)

Concepto	Debe	Haber
(115)	200.000	
(850)		200.000

EJERCICIO 11

Concepto	Debe	Haber
(643)	50.000	
(466)		50.000



Al inicio del ejercicio siguiente

Concepto	Debe	Haber
(466)	50.000	
(572)		50.000

EJERCICIO 12

Por el pago de esta aportación haremos

Concepto	Debe	Haber
(643)	400.000	
(572)		400.000



Caso Práctico