

T. 4- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (ECPN)

Estado Contable que complementa al BS y a la Cta.PyG.

- ¿En qué sentido complementa a la Cta.PyG?

La Cta.PyG es **estado contable dinámico** que sólo muestra el resultado consecuencia de los INGRESOS (7) y GASTOS (6) de la actividad empresarial realizada durante el ejercicio. Pero recordemos que existen otros INGRESOS (9) y GASTOS (8) imputados directamente al PN que también habría que tener en cuenta para obtener el resultado global obtenido por una empresa en el periodo.

$$\text{RDO GLOBAL PERIODO} = \underbrace{\text{RDO DE LA CUENTA PYG}}_{(7) - (6)} + \underbrace{\text{RDO DE IYG IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PN}}_{(9) - (8)}$$

Pues bien, la primera parte del ECPN, es decir, el **EIGR** recoge todos los cambios en el PN relacionados con todo tipo de Ingresos y Gastos.

- ¿En qué sentido complementa al BS?

El BS es un **estado contable estático**, una foto que muestra la situación patrimonial de la empresa en 2 días en concreto: 31/12/X y 31/12/X-1. De este modo, para un determinado ejercicio X sólo conocemos la situación inicial (31/12/X-1 ≈ 1/1/X) y la situación final (31/12/X) del patrimonio neto.

Pues bien, la segunda parte del ECPN, es decir, el **ETCPN** informa para cada una de las partidas del Patrimonio Neto (**columnas**) de todos los cambios que se han producido a lo largo del ejercicio y del motivo de dicha variación (**filas**).

El ECPN tiene 2 partes:

A) **EIGR** (Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos)

No existe en el PGC de PYMES

Única diferencia entre el modelo Normal (el que elaborarían las empresas obligadas) y el Abreviado (el que podrían utilizar las empresas que voluntariamente deseen formular este estado) → el desglose adicional que muestra el modelo Normal de las agrupaciones I y VI.

B) **ETCPN** (Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto)

Sí existe un modelo de ETCPN en el PGC pymes, que podría ser utilizado por las empresas que utilices este PGC y voluntariamente deseen formular este estado.

- Como particularidad del modelo de PYMES → tiene una fila más en B y D.
¿Por qué? Debido a la carencia de EIGR es necesario añadir una fila adicional para recoger los IyG que han ido directamente al PN.
- Como diferencia entre el modelo Normal y los modelos Abreviado-PYMES → el desglose de B.II y D.II (B.III y D.III, en el caso de PYMES debido a esa fila adicional que comentábamos) "OPERACIONES CON SOCIOS Y PROPIETARIOS".
 En el modelo normal se muestran 7 tipos de operaciones, mientras que en los otros dos modelos solo 3. Evidentemente a toda lógica de que las empresas más pequeñas (que aplican modelo Abreviado o PYMES) no suelen realizar operaciones tan complejas.



FIGR

RECORDAR: recoge todos los cambios en el PN relacionados con todo tipo de Ingresos (7y9) y Gastos (6y8).

Estructurada en 3 partes diferenciadas:

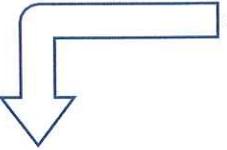
A) Resultado de la CTA.PyG → para recoger el importe de los Ingresos y Gastos que si han pasado por la CTA.PyG, es decir los del (7) y (6).
Simplemente se anotará el importe resultante de (7)-(6), esto es, el resultado de la CTA.PyG de modo que si algún usuario desea conocer el detalle deberá acudir a la CTA.PyG.

B) Total IyG imputados directamente en el PN → para recoger el importe de los Ingresos y Gastos que no han pasado por la CTA.PyG, es decir los del (9) y (8).
En particular, tales IyG se recogen desglosados según se hayan originado:

- I. *Por valoración de instrumentos financieros* → para recoger los beneficios o pérdidas en el valor de AF a VR con cambios en el PN.
¿Cuándo? Cada 31-12 y el día de la venta.
- II. *Por cobertura de flujos de efectivo* → para recoger los beneficios o pérdidas por cobertura.
para recoger el importe de S/D/L no reintegrable obtenida en el ejercicio.
¿Cuándo? A fecha de su concesión, aunque aún no nos haya sido abonada.
- III. *Por Subvenciones, Donaciones y Legados recibidos* → para recoger el importe de S/D/L no reintegrable obtenida en el ejercicio.
- IV. *Por ganancias y Pérdidas actuariales y otros ajustes* → para recoger la variación del valor actual de las retribuciones post-empleo comprometidas en sistemas de prestación definida debida a cambios en las hipótesis actuariales, produciéndose una diferencia entre la estimación y la realidad.

V. *Efecto impositivo* → además de para recoger el efecto impositivo derivado de los apuntes anteriores, también se usará para recoger el importe obtenido de algún tipo de deducción fiscal por inversiones realizadas.

El PGC establece en las Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales que los importes relativos a IyG imputados directamente al PN se registrarán por su importe bruto, mostrándose en una partida separada su correspondiente efecto impositivo





C) Total transferencias a la CTA.PYG →

Para recoger los IYG que habian sido imputados al PN y que en el ejercicio actual han cumplido las condiciones para ser trasladados al resultado del ejercicio.

RECORDAR: los IYG imputados al PN (esto es, los de los grupos 9y8) son ingresos latentes, es decir, están a la espera de convertirse en IYG que pasarán a formar parte del resultado del ejercicio (grupos 7y6)).

En particular, tales transferencias se desglosan según se hayan originado:

- El PGC establece en las Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales que los importes relativos a IYG imputados directamente al PN se registrarán por su importe bruto, mostrándose en una partida separada su correspondiente efecto impositivo
- VI. *Por valoración de instrumentos financieros* → para recoger el beneficio o pérdida acumulada del AF a VR con cambios en el PN
¿Cuándo? Cuando se produce la venta.
 - VII. *Por cobertura de flujos de efectivo* → a medida que el activo o pasivo cubierto afecte al resultado del ejercicio, o cuando la transacción cubierta finalmente no se espera realizar.
 - VIII. *Por Subvenciones, Donaciones y Legados recibidos* → conforme el activo financiado se amortice, deteriore, venda o se dé de baja.
 - IX. *Efecto impositivo* → además de para recoger el efecto impositivo derivado de los apuntes anteriores, también se usará conforme se va aplicando la deducción fiscal por inversiones realizadas al ritmo que se amortiza, deteriore, vende o da de baja el activo que representa la inversión.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X
 A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Notas en la memoria		
(800), (89), 900, 991, 992 (810), 910 94 (85), 95 (8300) y 8301*, (833), 834, 835, 838	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto I. Por valoración instrumentos financieros. 1. Activos financieros a VR con cambios en PV 2. Otros ingresos/gastos. II. Por coberturas de flujos de efectivo. III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes. V. Efecto impositivo. Solo en la fecha de concesión			+ Bº D concedida
(802), 902, 993, 994 (812), 912 (84) 8301*, (836), (837)	B) Total Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias VI. Por valoración de instrumentos financieros. 1. Activos financieros a VR con cambios en PV 2. Otros ingresos/gastos. VII. Por coberturas de flujos de efectivo. VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. IX. Efecto impositivo. conforme el amortizado se va amortizando		- Bº D imputada	+ Bº D imputada
* Su signo pueda ser positivo o negativo	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX) TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO				
100, 101, 102 (1030), (1040) 110 112, 1141 113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119 (108), (109)	A) PATRIMONIO NETO A-1) Fondos propios. I. Capital. 1. Capital escrutado. 2. (Capital no exigido). II. Prima de emisión. III. Reservas. 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas. IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias). V. Resultados de ejercicios anteriores. 1. Remanente. 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores). VI. Otras aportaciones de socios. VII. Resultado del ejercicio. VIII. (Dividendo a cuenta). IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.				
120 (121) 118 129 (557) 111 133 1340 137 130, 131, 132	A-2) Ajustes por cambios de valor. I. Activos financieros II. Operaciones de coberturas. III. Otros. A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos. B) PASIVO NO CORRIENTE	con cambio en PN	BóD por la parte pendiente de imputar (importe BRUTO)		
140 145 146 141, 142, 143, 147 177, 178, 179 1605, 170 1625, 174 176 1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189 1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634 479 181	I. Provisiones a largo plazo. 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Acluaraciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones. II Deudas a largo plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. IV. Pasivos por impuesto diferido. V. Periodificaciones a largo plazo.				
565,566,587,588, 589 499,529 500,501,505,506 5105,520,527 5125,524 5595,5598 (1034), (1044), (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 531, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569 5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524 5563, 5564 400,401,405,(406) 403, 404 41 465, 466 4752 4750,4751,4756, 476,477 438 485, 568	C) PASIVO CORRIENTE I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta. II. Provisiones a corto plazo. III. Deudas a corto plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. 3. Acreedores varios. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes VI. Periodificaciones a corto plazo. TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)				

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Notas en la memoria		
(800), (89), 900, 991, 992 (010), 910 94 (85), 95 (8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto I. Por valoración instrumentos financieros: 1. Activos financieros: a VR con cambios en PV 2. Otros ingresos/gastos. II. Por coberturas de flujos de efectivo. III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. BRUTO. Solo en la fecha de conciliación IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes. V. Efecto impositivo.	Datos q una subv en un ingreso bruto va generando un pasivo al IS ⇒ Pasivo por diferido	+ Subv/Donación + Subv/Donación concedida	+ Subv/Donación concedida + Subv/Donación concedida
(802), 902, 993, 994 (012), 912 (84) 8301*, (836), (837)	B) Total Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias VI. Por valoración de instrumentos financieros: 1. Activos financieros a VR con cambios en PV 2. Otros ingresos/gastos. VII. Por coberturas de flujos de efectivo. VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. BRUTO conforme al contabilizado IX. Efecto impositivo.	Al ya traspasarse el pago (7) ya se va pagando IS ⇒ revisite el pasivo por diferido	- Transf + Transf-TG - Transf + Transf-TG	- Transf + Transf-TG + Transf-TG
* Su signo puede ser positivo o negativo	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX) TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)		NETO	NETO

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
100, 101, 102 (1030), (1040) 110 112, 1141 113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119 (108), (109)	A) PATRIMONIO NETO A-1) Fondos propios. I. Capital. 1. Capital suscrito. 2. Capital no exigido. II. Prima de emisión. III. Reservas. 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas. IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias). V. Resultados de ejercicios anteriores. 1. Remanente. 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores). VI. Otras aportaciones de socios. VII. Resultado del ejercicio. VIII. (Dividendo a cuenta). IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.		
120 (121) 118 129 (557) 111	A-2) Ajustes por cambios de valor. I. Activos financieros de VR con cambio en VN II. Operaciones de cobertura. III. Otros.	(Sub/Dom Concedida - Z Transf) - (A-TG)	
133 1340 137 130, 131, 132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos. B) PASIVO NO CORRIENTE	Subv. Dm. pendiente de transferir en NETO	
140 145 146 141, 142, 143, 147 177, 178, 179 1605, 170 1625, 174 176 1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189 1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634 479 181	I. Provisiones a largo plazo. 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Actuaciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones. II Deudas a largo plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. IV. Pasivos por impuesto diferido. V. Perfidificaciones a largo plazo.	(Sub/Dom Concedida - Z Transf) - TG	
585, 586, 587, 588, 589 499, 529 500, 501, 505, 506 5105, 520, 527 5125, 524 5595, 5598 (1034) (1044) (1190) (1192) 194, 509, 5115, 5136, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569 5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524 5563, 5564 400, 401, 405, (406) 403, 404 41 465, 466 4752 4750, 4751, 4758, 476, 477 438 485, 568	(C) PASIVO CORRIENTE I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta. II. Provisiones a corto plazo. III. Deudas a corto plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. 3. Acreedores varios. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente. 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes VI. Perfidificaciones a corto plazo. TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Notas en la memoria		
(800), (89), 900, 891, 992 (010), 910 94 (85), 95 (8300) y (8301)*, (833), 834, 835, 838	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto I. Por valoración Instrumentos financieros. 1. Activos financieros a VR con cambio BRUTO en PV 2. Otros ingresos/gastos. II. Por coberturas de flujos de efectivo. III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes. V. Efecto Impositivo. Afectos 31-12 y en la fecha de vta.	⊕ Aumento de cotización ⊖ Disminución de cotización	Signo contrario • TG	Respecto al periodo anterior !!
(802), 902, 993, 994 (012), 912 (04) 8301*, (836), (837)	B) Total Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias VI. Por valoración de Instrumentos financieros. 1. Activos financiero a VR con cambio BRUTO en PV 2. Otros ingresos/gastos. VII. Por coberturas de flujos de efectivo. VIII. Subvenciones, c. nacibles y legados recibidos. IX. Efecto Impositivo. Solo en la fecha de vta.	Bº o pa de la adquisición y poner signo contrario Signo contrario • TG	NETO	Comparar el R. Adq y el R. Vta !!
* Su signo puede ser positivo o negativo	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX) TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	NETO		

BALANCE NORMAL AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

N° CUENTAS	ACTIVO
A) ACTIVO NO CORRIENTE	
I. Inmovilizado intangible.	
1. Desarrollo.	
2. Concesiones.	
3. Patentes, licencias, marcas y similares.	
4. Fondo de comercio.	
5. Aplicaciones informáticas.	
6. Otro inmovilizado intangible.	
II. Inmovilizado material.	
1. Terrenos y construcciones.	
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.	
3. Inmovilizado en curso y anticipos.	
III. Inversiones inmobiliarias.	
1. Terrenos.	
2. Construcciones.	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	
1. Instrumentos de patrimonio.	
2. Créditos a empresas.	
3. Valores representativos de deuda.	
4. Derivados.	
5. Otros activos financieros.	
V. Inversiones financieras a largo plazo.	
1. Instrumentos de patrimonio.	
2. Créditos a terceros	
3. Valores representativos de deuda	
4. Derivados.	
5. Otros activos financieros.	
VI. Activos por impuesto diferido.	
7. Activos por impuesto diferido.	
B) ACTIVO CORRIENTE	
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.	
II. Existencias.	
1. Comerciales.	
2. Materias primas y otros aprovisionamientos.	
3. Productos en curso.	
4. Productos terminados.	
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.	
6. Anticipos a proveedores	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.	
3. Deudores varios.	
4. Personal.	
5. Activos por impuesto corriente.	
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	
1. Instrumentos de patrimonio.	
2. Créditos a empresas.	
3. Valores representativos de deuda.	
4. Derivados.	
5. Otros activos financieros.	
V. Inversiones financieras a corto plazo.	
1. Instrumentos de patrimonio.	
2. Créditos a empresas	
3. Valores representativos de deuda.	
4. Derivados.	
5. Otros activos financieros.	
VI. Perifoneaciones a corto plazo.	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	
1. Tesorería.	
2. Otros activos líquidos equivalentes.	
TOTAL ACTIVO (A + B)	

si da +
Nº ACCIONISTAS (V cotiz - P Adq) . TG

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
	A) PATRIMONIO NETO	
100, 101, 102 (1030), (1040) 110 112, 1141 (109), (109) 113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119 120 (121) 118 129 (557) 111 133 1340 137 130, 131, 132	A-1) Fondos propios. I. Capital. 1. Capital escrutado. 2. (Capital no exigido). II. Prima de emisión. III. Reservas. 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas. IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias). V. Resultados de ejercicios anteriores. 1. Remanente. 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores). VI. Otras aportaciones de socios. VII. Resultado del ejercicio. VIII. (Dividendo a cuenta). IX. Otros instrumentos de patrimonio neto. A-2) Ajustes por cambios de valor. I. Activos financieros a VR con cambio en PN N° Acciones. (V. Cotización - Pr. Adq.) $\cdot (1 - TG) < 0$ II. Operaciones de cobertura. III. Otros. A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	
140 145 146 141, 142, 143, 147 177, 178, 179 1605, 170 1625, 174 176 1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189 1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634 479 181	B) PASIVO NO CORRIENTE I. Provisiones a largo plazo. 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Actuaciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones. II. Deudas a largo plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. IV. Pasivos por impuesto diferido. V. Periodificaciones a largo plazo.	
585,586,587,588,589 499,529 500,501,505,506 5105,520,527 5125,524 5695,5598 (1034) (1044) (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569 5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524 5563, 5564 400, 401, 405, (406) 403, 404 41 465, 466 4752 4750, 4751, 4758, 476, 477 438 485, 568	C) PASIVO CORRIENTE I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta. II. Provisiones a corto plazo. III. Deudas a corto plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros. IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. 3. Acreedores varios. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente. 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes VI. Periodificaciones a corto plazo. TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO: (A + B + C)	SI da + N° Acciones (V. Cotiz - Pr. Adq.) $\cdot TG$



ETCPN

RECORDAR: recoge todos los cambios en el PN, ya se deriven de IyG o de cualquier otra variación del PN.

Estructurada como un cuadro de doble entrada donde:

- Horizontalmente (esto es, por columnas) se disponen todas las apartados (números romanos) que forman parte del PN.

A-1) FONDOS PROPIOS

- I. *Capital* → Surge al emitir acciones la empresa (para su constitución o posterior ampliación) y ser suscritas por los accionistas. Figurarán desglosado el importe escriturado y el pendiente de aportar (por no ser todavía exigido). Por lo tanto, se recoge el ciertamente aportado.
- II. *Prima de emisión* → Exceso sobre el valor nominal de las acciones ante la emisión de nuevos títulos.
- III. *Reservas* → Beneficios retenidos al objeto de poseer una estructura financiera más sólida. Además, permiten la autofinanciación de las inversiones. (Leer en página 159 los distintos tipos).
- IV. *Acciones y participaciones en patrimonio propias* → Readquiridas por la empresa a sus accionistas, previo desembolso (razón por la cual aparece minorando el PN).
- V. *Resultado de ejercicios anteriores* → Incluye: el remanente (beneficios no repartidos ni aplicados específicamente a ninguna otra cuenta) y resultados negativos de ejercicios previos (minorando el PN).
- VI. *Otras aportaciones de socios* → Restantes aportaciones, siendo el caso más común las que tienen por objeto compensar pérdidas.
- VII. *Resultado del ejercicio* → el obtenido por diferencia de IyG de los grupos (7) y (6), esto es, de la actividad empresarial. Minorarán el PN si ha resultado pérdida.
- VIII. *Dividendo a cuenta* → importe entregado a los accionistas en concepto de "a cuenta" del beneficio actual; importe que se detraerá del beneficio cuando se acuerde su distribución. Figura minorando el PN puesto que ya se ha dispuesto de él.
- IX. *Otros instrumentos de patrimonio neto*

A-2) AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

- I. *AF a VR con cambios en el PN* → Recoge la variación en el Valor Razonable de tales activos financieros **neto de impuestos**, mientras no se produzca su venta (momento en el que todo se traspasaría a resultados).
 Recordar que todo lo relacionado con estos AF está pendiente de producirse realmente, debiéndose esperar a que ocurra su venta:
 - Si desciende su valor → se generará un **ACTIVO IMPOSITIVO** (la potencial pérdida dará lugar a menos pago por IS en el futuro)
 - Si aumenta su valor → se generará un **PASIVO IMPOSITIVO** (la potencial ganancia dará lugar a más pago por IS en el futuro)



II. *Operaciones de cobertura* → donde se anotan las coberturas de flujos de efectivo. Los instrumentos que se pueden designar como cobertura son los derivados cuyo Valor Razonable compense las variaciones en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas.

III. *Otros* → donde anotar los ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios.

A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

Aquellas no reintegrables que ya hayan cumplido las condiciones exigidas para su concesión (aunque todavía no hayan sido abonadas). En esta partida figurarán, **netas de impuestos**, mientras se encuentren pendientes de imputar a resultados, momento en el que además se tributaría por el ingreso que representan.

Es por ello que con ellas hay que reconocer un **PASIVO IMPOSITIVO** (dará lugar a más pago por IS en el futuro)

Verticalmente (esto es, por filas) se recogen los motivos que han afectado a cada uno.

Se formula para 2 ejercicios consecutivos (para lo cual incluirá información de 3 años: X-2, X-1 y X); esto es, se explica la variación producida en cada apartado del neto desde el cierre de X-2 a cierre de X-1, y desde cierre de X-1 a cierre de X.

X → Ejercicio para el que se confecciona el ECPN.

X-1 → Ejercicio comparativo. Recordar que según una norma común de elaboración de las Cuentas Anuales siempre han de incluir el año previo (para que el usuario pueda establecer comparaciones).

