

? 13

Com s'enregistren els ingressos i despeses que tenen el seu origen en exercicis anteriors?

	Responen a la correcció d'errors, a un canvi en criteris comptables o a un canvi en estimacions comptables?	
	Correcció d'errors / Canvi en criteris comptables	Canvi en estimacions comptables
Conceptes	<p>S'entén per errors les omissions o inexactituds en els comptes anuals d'exercicis anteriors per no haver utilitzat, o no haver-ho fet adequadament, informació fiable que estava disponible quan es van formular i que l'empresa podria haver obtingut i tingut en compte en la formulació dels esmentats comptes.</p> <p>Un canvi de criteri comptable es produeix quan, adoptat un criteri, dins de les alternatives permeses, es modifica perquè s'alteren els supòsits que van motivar la seva elecció.</p>	<p>Són canvis en estimacions comptables aquells ajustos en el valor comptable d'actius o passius, o en l'import del consum futur d'un actiu, que siguin conseqüència de l'obtenció d'informació addicional, d'una major experiència o del coneixement de nous fets.</p>
Impacte prospectiu o retrospectiu?	<p>L'ingrés o despesa corresponent als exercicis anteriors derivat de la correcció d'errors/canvi en criteris comptables implica, en l'exercici en què es produeix, el corresponent ajust per l'efecte acumulat de les variacions dels actius i passius, el qual s'ha d'imputar directament en el patrimoni net.</p>	<p>El canvi d'estimacions comptables s'ha d'aplicar de forma prospectiva i el seu efecte s'ha d'imputar, segons la naturalesa de l'operació de què es tracti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ com a ingrés o despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici, o ▪ quan escaigui¹, directament al patrimoni net.
Reexpressió de xifres comparatives?	SI ²	NO

¹ Quan el PGC ho estableixi; per exemple, les variacions en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda quan no corresponen a un deteriorament de valor.

² La reexpressió de les xifres comparatives implica que aquestes no seran coincidents amb les dels comptes anuals dels exercicis afectats, sense que això comporti cap obligació de reformular-les.

Base normativa: NRV 22^a del PGC. Consulta 3 de comptabilitat del BOICAC 86.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del [CCJCC](#)

Les preguntes publicades fins a la data estan disponibles al [web del Col·legi](#)

10 d'abril de 2017



? 13

¿Cómo se registran los ingresos y gastos que tienen su origen en ejercicios anteriores?

¿Responden a la corrección de errores, a un cambio en criterios contables o a un cambio en estimaciones contables?

Corrección de errores / Cambios en criterios contables

Cambio en estimaciones contables

Conceptos

Se entiende por **errores** las omisiones o inexactitudes en las cuentas anuales de ejercicios anteriores por no haber utilizado, o no haberlo hecho adecuadamente, información fiable que estaba disponible cuando se formularon y que la empresa podría haber obtenido y tenido en cuenta en la formulación de dichas cuentas.

Son **cambios en estimaciones contables** aquellos ajustes en el valor contable de activos o pasivos, o en el importe del consumo futuro de un activo, que sean consecuencia de la obtención de información adicional, de una mayor experiencia o del conocimiento de nuevos hechos.

Un **cambio de criterio contable** se produce cuando adoptado un criterio, dentro de las alternativas permitidas, se modifica porqué se alteran los supuestos que motivaron su elección.

¿Impacto prospectivo o retroactivo?

El ingreso o gasto correspondiente a ejercicios anteriores derivado de la corrección de errores/cambio de criterio contable implica, en el ejercicio en que se produce, el correspondiente ajuste por el efecto acumulado de las variaciones de los activos y pasivos, el cual se imputa directamente en el patrimonio neto.

El cambio de estimaciones contables debe aplicarse de forma prospectiva y su efecto debe imputarse, según la naturaleza de la operación de que se trate:

- como ingreso o gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, o
- cuando proceda¹, directamente al patrimonio neto.

¿Reexpresión de cifras comparativas?

SI²

NO

¹ Cuando el PGC lo establezca: por ejemplo, las variaciones en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta cuando no corresponden a un deterioro de valor.

²La reexpresión de las cifras comparativas implica que estas no serán coincidentes con las de las cuentas anuales de los ejercicios afectados, sin que esto comporte ninguna obligación de reformulación.

Base normativa: NRV 22^a del PGC. Consulta 3 de contabilidad del BOICAC 86.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

10 de abril de 2017

