



Asientos de: Impuestos de Sociedades y Reparto de Resultados

Contabilización de operaciones relacionadas con el impuesto de sociedades y reparto de resultados

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

1 Júpiter SA

Extraído y adaptado de: TRF/ Varios

La empresa Júpiter, S.A. presenta el 31 de diciembre de 20X6 un saldo deudor en la cuenta de pérdidas y ganancias antes de impuestos de 500.000 €. A lo largo del ejercicio ha realizado entregas a cuenta del Impuesto sobre Sociedades de 12.000 €.

SE PIDE:

Determinar y contabilizar el impuesto sobre sociedades de dicho ejercicio

1.1 Solución Júpiter SA

		— 31/12/X6 —		
175.000	(47451) Crédito pérdidas compensar 2004 [500.000 x 0,35]		a (6301) Impuesto diferido	175.000
		d.d.		
175.000	(6301) Impuesto diferido		a (129) Resultados del ejercicio	175.000
		d.d.		
12.000	(4709) H.P. deudora devol. impuestos		a (473) H.P. retenc. y pagos a cta.	12.000
		o0o		

2 Ganímedes, S.A

Extraído y adaptado de: TRF/ Varios

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la empresa Ganímedes, S.A. presenta al 31.12.20X6 un saldo deudor de 27.000 €. En esa fecha su Balance presenta entre otras las siguientes cuentas:

BALANCE DE SITUACIÓN 31 de Diciembre de 20X6

ACTIVO	PASIVO	
.....	FONDOS PROPIOS	
	(100) Capital	120.000
	(112) Reserva Legal	4.200
	(117) Reservas voluntarias	28.000
	(129) Pérdidas y ganancias	(27.000)

La Junta General de accionistas acuerda el 30 de marzo de 20X7 sanear dichas pérdidas con cargo a reservas.

SE PIDE:

Contabilizar el acuerdo de la junta

2.1 Solución Ganímedes SA

	(129) Pérdidas y Ganancias	— 30.03.X7 —	a (1210) Resultados negativos ejercicio 20X5		
27.000				27.000	
	(1210) Resultados negativos ejercicio 20X5	— d.d. —	a (117) Reservas voluntarias		
27.000				27.000	
		— o0o —			

Los fondos propios quedarían así:

ACTIVO	PASIVO	
	FONDOS PROPIOS	152.200
	(100) Capital Social	120.000
	(112) Reserva Legal	4.200
	(117) Reservas voluntarias	1.000

3 Geranio, S.A.

Extraído y adaptado de: TRF/Varios

El 31 de diciembre de 20X6 la empresa Geranio, S.A. presenta, entre otras, las siguientes cuentas en su balance:

BALANCE DE SITUACIÓN. 31 de diciembre de 20X6

ACTIVO	PASIVO	
	FONDOS PROPIOS	178.000
	(100) Capital Social	180.000
	(1211) Resultados negativos ejercicio 20X5	(10.000)
	(129) Pérdidas y ganancias	8.000

La Junta General de Accionistas acuerda el 23/06/20X7 destinar el beneficio a sanear las pérdidas de 20X5.

SE PIDE:

Hacer el registro contable que proceda a 23/06/20X7.

3.1 Solución Geranio, S.A.

	(129) Pérdidas y Ganancias	— 23/06/X7 —	a (1211) Result. Negativos ejercicio 04		
8.000				8.000	
		— o0o —			

4 SOL SA 1

Extraído y adaptado de: TRF/Varios

La empresa Sol, S.A. presenta el 31 de diciembre de 20X7 un saldo deudor en la cuenta (129) Resultados del ejercicio antes de impuestos de 299.000 €.

SE PIDE:

Determinar y contabilizar el impuesto sobre sociedades de dicho ejercicio sabiendo que la empresa realizó a lo largo de 20X7 varias entregas a cuenta del impuesto por 60.000 €.

4.1 Solución SOL SA 1

	(4745) Crédito por pérdidas a compensar ejercicio 20X7 [299.000 x 0,35]	--- 31/12/X7 ---	a (6301) Impuesto diferido		
104.650				104.650	
	(6301) Impuesto diferido	--- d.d ---	a (129) Resultados del ejercicio		
104.650				104.650	
	(4709) H.P.deudor por devolución de impuestos	--- d.d ---	a (473) H.P. retenc. y pagos a cta.		
60.000				60.000	
		--- o0o ---			

5 SOL SA 2

Extraído y adaptado de: TRF/ Varios

La empresa Sol, S.A. ha obtenido durante el ejercicio 20X7 un beneficio antes de impuestos de 500.000 €.

SE PIDE:

Determinar y contabilizar el impuesto sobre sociedades de dicho ejercicio teniendo en cuenta que las cuentas relacionadas con Hacienda Pública presentan a esa fecha los siguientes saldos:

(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	30.000
(47450) Créditos por pérdidas a compensar ejercicio 20X6	200.000
(4751) H.P. acreedor por retenciones practicadas	28.000
(4757) H.P. acreedor por IGIC	25.000

Liquidación del Impuesto sobre sociedades ejercicio 20X7

• Impuesto devengado [500.000 x 0,35]	175.000
• Crédito a compensar	(175.000)
• Retenciones y entregas a cuenta	(30.000)
• Impuesto a devolver	(30.500)

5.1 Solución SOL SA 2

175.000	-----	--- 31/12/X7 ---	-----	
	(6301) Impuesto diferido	a	(47450) Crédito por pérdidas a compensar ejercicio 2006	175.000
175.000	-----	--- d.d ---	-----	
	(129) Resultado del ejercicio	a	(6301) Impuesto diferido	175.000
64.500	-----	--- d.d ---	-----	
	(4709) H.P.deudor por devol. impuestos	a	(473) H.P. retenc. y pagos a cta.	75.000
	-----	--- ooo ---	-----	

6 SOL SA 3

Extraído y adaptado de: TRF/ Varios

La empresa Sol, S.A. presenta el 31 de diciembre de 20X6 un saldo deudor en la cuenta de Resultados del ejercicio antes de impuestos de 320.000 €.

SE PIDE:

Determinar y contabilizar el impuesto sobre sociedades de dicho ejercicio sabiendo que la empresa realizó a lo largo del ejercicio varias entregas a cuenta del impuesto por importe de 95.000 €.

6.1 Solución SOL SA 3

112.000	-----	--- 31/12/X6 ---	-----	
	(47450) Crédito por pérdidas a compensar ejercicio 2006 [320.000 x 0,35]	a	(6301) Impuesto diferido	112.000
112.000	-----	--- d.d ---	-----	
	(6301) Impuesto diferido	a	(129) Resultados del ejercicio	112.000
95.000	-----	--- d.d ---	-----	
	(4709) H.P.deudor por devolución de impuestos	a	(473) H.P. retenc. y pagos a cta.	95.000
	-----	--- ooo ---	-----	

7 SOL SA 4

Extraído y adaptado de: TRF/ Varios

Al ejercicio siguiente, 20X7, la empresa Sol, S.A. presenta el 31 de diciembre un saldo acreedor en la cuenta de Resultados del ejercicio antes de impuestos de 350.000 €.

SE PIDE:

Se pide: determinar y contabilizar el impuesto sobre sociedades del ejercicio 20X7, sabiendo que la empresa realizó varias entregas a cuenta del impuesto por importe de 75.000 €

Liquidación del Impuesto sobre sociedades ejercicio 20X7

• Impuesto devengado [350.000 x 0,35]	122.500
• Crédito a compensar	(112.000)
• Impuesto corriente	10.500
• Retenciones y entregas a cuenta	(75.000)
• Impuesto a devolver	(64.500)

7.1 Solución SOL SA 4

112.000	-----	--- 31/12/X7 ---	-----	
	(6301) Impuesto diferido	a	(47450) Crédito por pérdidas a compensar ejercicio 2006	112.000
	-----	--- d.d ---	-----	
10.500	(6300) Impuesto corriente			
64.500	(4709) H.P.deudor por devol.impuestos	a	(473) H.P. retenc. y pagos a cta.	75.000
	-----	--- d.d ---	-----	
122.500	(129) Resultado del ejercicio	a	(6300) Impuesto corriente (6301) Impuesto diferido	10.500 112.000
	-----	--- o0o ---	-----	

8 Viernes SA

La empresa Viernes, S.A. presenta el 31 de diciembre de 20X7 un saldo a acreedor en la cuenta de Resultados del ejercicio antes de impuestos de 210.300 €.

SE PIDE:

Se pide: contabilizar el impuesto sobre sociedades de dicho ejercicio teniendo en cuenta que las cuentas relacionadas con Hacienda Pública presentan a esa fecha los siguientes saldos:

(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	52.000
(47451) Créditos por pérdidas a compensar ejercicio 20X6	10.500
(4751) H.P. acreedor por retenciones practicadas	18.000
(4757) H.P. acreedor por IGIC	15.000

Liquidación del Impuesto sobre sociedades ejercicio 20X7

• Impuesto devengado [210.300 x 0,35]	73.605
• Crédito a compensar	(10.500)
• Impuesto corriente	63.105
• Retenciones y entregas a cuenta	(52.000)
• Impuesto a pagar	11.105

8.1 Solución Viernes SA

10.500	-----	--- 31/12/X7 ---	-----	
	(6301) Impuesto diferido	a	(47451) Crédito por pérdidas a compensar ejercicio 2006	10.500
	-----	--- d.d ---	-----	
63.105	(6300) Impuesto corriente	a	(473) H.P. retenc. y pagos a cta.	52.000

		a (4752) H.P. acreedor por I.S.	11.105
73.605	(129) Resultado del ejercicio	--- d.d ---	
		a (6300) Impuesto corriente	63.105
		(6301) Impuesto diferido	10.500
		--- ooo ---	

9 Otros SA

El 31 de diciembre de 20X6 la empresa Otros, S.A. presenta, entre otras, las siguientes cuentas en su balance:

BALANCE DE SITUACIÓN. 31 de diciembre de 20X6

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
.....	Fondos propios	
	(100) Capital Social	180.000
	(1210) Resultados negativos ejercicio 20X4	(6.000)
	(1211) Resultados negativos ejercicio 20X5	(10.000)
	(129) Resultados del ejercicio	(17.000)

SE PIDE:

Contabilizar el acuerdo de la junta teniendo en cuenta que La Junta General de Accionistas acuerda el 30.03.20X7 sanear las pérdidas de ejercicios anteriores con nuevas aportaciones por importe de 16.000 € que ingresan en la cuenta corriente de la empresa

9.1 Solución Otros SA

		--- 30.03.X7 ---	
17.000	(1212) Result. negativos ejercicio 20X6	a (129) Resultados del ejercicio	17.000
		--- d.d ---	
16.000	(573) Bancos c.c.	a (118) Aportaciones de socios o propietarios	16.000
		--- d.d ---	
16.000	(118) Aportaciones de socios o propietarios	a (1210) Resultados negativos ejercicio 20X4	6.000
		a (1211) Resultados negativos ejercicio 20X5	10.000
		--- ooo ---	

10 Júpiter SA

El 31 de diciembre de 20X6 la empresa Júpiter, S.A. presenta, entre otras, las siguientes cuentas en su balance:

BALANCE DE SITUACIÓN. 31 de diciembre de 20X6

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
.....	Fondos propios	
	(100) Capital Social	180.000
	(112) Reserva Legal	30.000
	(129) Resultados del ejercicio	50.000

SE PIDE:

Contabilizar el acuerdo de la junta teniendo en cuenta que la Junta General de Accionistas acuerda el 30.03.20X7 repartirse entre ellos la mitad del beneficio obtenido en el ejercicio 20X5 y mantener el resto como reservas: legal y voluntarias.

Los dividendos se pagan con cheque el 15 de abril de 20X7, reteniéndoles en concepto de impuestos un 15%.

10.1 Solución Júpiter SA

50.000	----- (129) Resultados del ejercicio • Aplicación del Rtdo. 20X5 -----	--- 30.03.X7 --- a (112) Reserva Legal [10% s/ 50.000] a (113) Reservas voluntarias a (526) Dividendo activo a pagar ----- --- 00o ---	5.000 20.000 25.000
25.000	----- (526) Dividendo activo a pagar • Pago de dividendos -----	--- 15.04.X7 --- a (4751) H.P. acreedor por retenciones practicadas [15% s/ 25.000] a (572) Bancos c.c. ----- --- 00o ---	3.750 21.250

11 Xara SA

El 31 de diciembre de 20X6 la empresa Xara, S.A. presenta, entre otras, las siguientes cuentas en su balance:

BALANCE DE SITUACIÓN. 31 de diciembre de 20X6

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
.....	Fondos propios	
	(100) Capital Social	180.000
	(112) Reserva Legal	32.000
	(129) Resultados del ejercicio	50.000

La Junta General de Accionistas acuerda el 30.03.20X7 la siguiente distribución de beneficios:

- Reserva legal: mínimo establecido por la Ley.
- Dividendos: el 60% del beneficio
- Reservas estatutarias: 20% del beneficio
- El resto pendiente de aplicación.

SE PIDE:

Realizar los cálculos correspondientes para dar respuesta a lo acordado en la junta y a los requerimientos legales

11.1 Solución Xara SA

Beneficio a distribuir		50.000
Reserva legal: 20% del C.S. = 36.000 10% s/ 50.000 = 5.000 sólo se dota 4.000 32.000 + 4.000 = 36.000	4.000	
Dividendos: 60% s/ 50.000	30.000	
Reservas estatutarias: 20% s/ 50.000	10.000	
Remanente	6.000	

12 Saturno SA

El 31 de diciembre de 20X6 la empresa Saturno, S.A. presenta, entre otras, las siguientes cuentas en su balance:

BALANCE DE SITUACIÓN. 31 de diciembre de 20X6

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
	PATRIMONIO NETO	
.....	Fondos propios	201.000
	(100) Capital Social	180.000
	(112) Reserva Legal	36.000
	(113) Reservas voluntarias	15.000
	(1210) Resultados negativos ejercicio 20X5	(60.000)
	(129) Resultados del ejercicio	30.000

SE PIDE:

Realizar los cálculos correspondientes para dar respuesta a lo acordado en la junta y a los requerimientos legales teniendo en cuenta que en la Junta General de Accionistas acuerda el 30.03.20X7 sanear las pérdidas del ejercicio 20X5 utilizando para ello el beneficio pendiente de distribuir, las reservas de libre disposición y, si fuera necesario, la reserva legal.

12.1 Solución Saturno SA

Pérdidas a sanear		60.000
Beneficios del ejercicios 20X6	30.000	
Reservas voluntarias	15.000	
Reserva legal	15.000	

Tras realizar el asiento de aplicación y saneamiento los Fondos Propios de sociedad quedarán:

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
	PATRIMONIO NETO	
.....	Fondos propios	201.000
	(100) Capital Social	180.000
	(112) Reserva Legal	21.000

