



Instituto Comercial Blas Cañas

Inst.blascanas@gmail.com

“Virtud y Trabajo”

RBD 8643

ESPECIALIDAD : Contabilidad
MODULO : Regularización Contable
PROFESOR : Sr. Freddy Pedreros A.

OBJETIVO: Distinguen las diferentes distribuciones de resultado de acuerdo al tipo de empresa.

3º UNIDAD: DISTRIBUCION DE RESULTADOS

Al finalizar el ejercicio comercial, se debe preparar el Balance General y el Estado de Resultado, los cuales determinaran los resultados finales que pueden ser de Perdida (Déficit) o Ganancia (Superávit). Como estos estados financieros extraen la información del Libro Mayor, eso significa que las cuentas quedan con saldos, y se deben saldar, por lo tanto, se realizan los ASIENTOS DE CIERRE.

Los asientos de cierres, se registran de la siguiente manera:

- 1.- Se cargan las cuentas de Pasivo y se abonan las cuentas de Activo. La diferencia se lleva a una cuenta denominada Perdida del Ejercicio o Ganancias del Ejercicio.
- 2.- Se cargan las cuentas de Resultado Perdidas y se abonan las cuentas de Resultado Ganancias. La diferencia se lleva a una cuenta denominada Perdidas del Ejercicio o Ganancias del Ejercicio.

En el año comercial siguiente, se debe realizar lo que denomina ASIENTO DE REAPERTURA, que consiste en lo siguiente: “Cargar las cuentas de activo y abonar las cuentas de Pasivo, la diferencia se lleva Perdida del Ejercicio o Ganancia del Ejercicio.

Ejemplo: El Libro Mayor entrega las cuentas con sus correspondientes saldos:

| | | | |
|---------------------|--------------|---------------------------|--------------|
| Caja | \$ 275.000.- | Letras por Pagar | \$ 325.000.- |
| Banco | 1.326.000.- | Intereses Ganados | 162.000.- |
| Capital | 2.800.000.- | Cuenta Particular | 150.000.- |
| Gastos Generales | 112.000.- | Mermas Mercaderías | 19.000.- |
| Gastos Bancarios | 47.000.- | Remuneraciones | 90.000.- |
| Costo de Ventas | 1.350.000.- | Seguros | 75.000.- |
| Cliente | 723.000.- | Proveedores | 1.527.000.- |
| Mercaderías | 2.112.000.- | Anticipo Clientes | 150.000.- |
| Letras por Cobrar | 217.000.- | Honorarios | 100.000.- |
| Prestamos Bancarios | 4.000.000.- | Cliente-Cheque Protestado | 85.000.- |
| Intereses Bancarios | 330.000.- | Anticipo Proveedores | 150.000.- |
| Depósito a Plazo | 1.000.000.- | Arriendo | 250.000.- |
| Venta | 3.837.000.- | Publicidad y Propaganda | 300.000.- |
| Muebles y Útiles | 190.000.- | Anticipo Personal | 50.000.- |
| Vehículo | 3.850.000.- | | |

Se pide:

Con los saldos de las cuentas entregadas, prepare el Balance General y El Estado de Resultado, en forma de cuentas.

La distribución de estos se efectúa generalmente en el año siguiente. Es necesario para distribuir los resultados conocer el tipo de empresa: único dueño-sociedades de personas-sociedades anónimas y contabilizar en el Libro Diario el asiento de reapertura, que quedarían de las siguientes formas:

| | | | |
|--|-----------------------------|--------|--------|
| | -----1----- | | |
| | Activos | xxxxxx | |
| | Pasivos | | xxxxxx |
| | Utilidad del Ejercicio | | xxxxxx |
| | Reapertura de los libros de | | |
| | Contabilidad. | | |

| | | | |
|--|-----------------------------|--------|--------|
| | -----1----- | | |
| | Activos | xxxxxx | |
| | Perdida del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Pasivos | | xxxxxx |
| | Reapertura de los libros de | | |
| | Contabilidad. | | |

a) **Negocios o empresas de un único dueño.-**

En esta empresa es el dueño que decide la distribución de los resultados.

Resultado Ganancia: El dueño puede decidir distribuirla totalmente, aumentar el capital, bien dejarla como utilidad acumuladas o una combinación. Los respectivos asientos serían:

| | | | |
|--|-------------------------------------|--------|--------|
| | -----A----- | | |
| | Utilidad del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Cuenta Particular | | xxxxxx |
| | Por distribución de la utilidad del | | |
| | año anterior | | |

| | | | |
|--|-------------------------------------|--------|--------|
| | -----B----- | | |
| | Utilidad del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Capital | | xxxxxx |
| | Por distribución de la utilidad del | | |
| | año anterior. | | |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--------|--------|
| | -----C----- | | |
| | Utilidad del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Cuenta Particular | | xxxxxx |
| | Utilidad Acumulada | | xxxxxx |
| | Por distribución del utilidad del | | |
| | año anterior. | | |

Resultado Pérdida: Las pérdidas generalmente son absorbidas por las utilidades acumuladas si las hubieran o bien dejarla para absolverla en el año siguiente, el aspecto contable sería:

| | | | |
|--|---|--------|--------|
| | -----A----- | | |
| | Utilidades Acumuladas | xxxxxx | |
| | Perdida del Ejercicio | | xxxxxx |
| | Por distribución de la pérdida del año anterior | | |

| | | | |
|--|---|--------|--------|
| | -----B----- | | |
| | Pérdidas Acumuladas (Arrastre) | xxxxxx | |
| | Perdida del Ejercicio | | xxxxxx |
| | Por distribución de la pérdida del año anterior | | |

Ejercicios:

- 1) Un negocio tiene durante el año 2004, una utilidad de \$ 2.600.000.- y el dueño decide distribuirla totalmente.
- 2) Un negocio durante el año 2003, tiene una utilidad de \$ 3.200.000.- y el dueño decide distribuir el 60% y el resto capitalizarlo.
- 3) Un negocio obtiene durante el año 2005, una utilidad de \$ 4.500.000.- y el dueño decide distribuir el 30%, capitalizar el 35% y el resto dejarlo acumulado.
- 4) Un negocio durante el año 2006, tiene una pérdida de \$ 2.100.000.- y decide cubrir con lo acumulado en el año anterior y el resto dejarlo acumulado para ser cubierto por utilidades futuras.

Se pide:

Registrar en el Libro Diario.

b) Sociedades de Personas.-

En las sociedades de personas la distribución de los resultados esta determinada en la escritura publica de su formación y también especifica la participación de cada socio en los resultados, eso depende preferentemente del capital aportado.

Resultado Ganancia: Las utilidades se distribuyen conforme a la decisión de los socios: dejando como utilidad acumulada, ponerla a disposición de los socios en 100% o menos o una combinación (utilidad acumulada, reservas y distribución entre los socios). Los asientos quedarían de la siguiente manera:

| | | | |
|--|---|--------|--------|
| | -----A----- | | |
| | Utilidad del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Socio A, Cta Particular | | xxxxxx |
| | Socio B, Cta Particular | | xxxxxx |
| | Por distribución de la utilidad del ejercicio anterior. | | |

| | | | |
|--|--|--------|--------|
| | -----B----- | | |
| | Utilidad del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Utilidades Acumuladas | | xxxxxx |
| | Por distribución de la utilidad del ejercicio anterior | | |

| -----C----- | | | |
|-------------|------------------------------|--------|--------|
| | Utilidad del Ejercicio | xxxxxx | |
| | Socio A, Cta Particular | | xxxxxx |
| | Socio B, Cta Particular | | xxxxxx |
| | Reserva | | xxxxxx |
| | Utilidades Acumuladas | | xxxxxx |
| | Por distribución de utilidad | | |

Resultado Perdida: Las pérdidas en este tipo de empresas, se tratan contablemente de manera distinta que la de único dueño.

| -----A----- | | | |
|-------------|------------------------------------|--------|--------|
| | Pérdidas Acumuladas (Arrastre) | xxxxxx | |
| | Perdida del Ejercicio | | xxxxxx |
| | Por distribución de la perdida del | | |
| | año anterior | | |
| | | | |

| -----B----- | | | |
|-------------|------------------------------------|--------|--------|
| | Reserva Futuras Perdidas | xxxxxx | |
| | Perdida del Ejercicio | | xxxxxx |
| | Por distribución de la perdida del | | |
| | ejercicio anterior | | |
| | | | |

| -----C----- | | | |
|-------------|------------------------------------|--------|--------|
| | Pérdidas Acumuladas (Arrastre) | xxxxxx | |
| | Reserva Futuras Perdidas | xxxxxx | |
| | Perdida del Ejercicio | | xxxxxx |
| | Por distribución de la perdida del | | |
| | año anterior | | |

Ejercicios:

- 1.- La sociedad Tratare de Egresar y Compañía Ltda, tiene una utilidad de \$ 7.500.000.- en el año 2003 y los socios deciden distribuirla totalmente de acuerdo a los aportes (Socio A 60% y Socio B 40%)
- 2.- La sociedad Tratare de no Copiar Ltda., tiene una utilidad de \$ 12.000.000.- en el 2004 y los socios deciden formar una Reserva para pérdidas de \$ 3.000.000.-, y el resto lo distribuyen entre ellos (Socio A 45% y Socio B 55%).
- 3.- La misma sociedad en el año en el año 2005, tiene una perdida de \$ 4.600.000.-, que es absorbida en parte por la reserva formada y el resto se acumula para futuras utilidades.
- 4.- La misma sociedad en el año 2006, tiene una utilidad de \$ 8.500.000.- y los socios deciden absorber la perdida acumulada, 20% para formar reserva, 25% dejan en utilidad acumulada y el resto se distribuye entre los socios de acuerdo a su participación.

Sociedades de Capital.-

Las leyes sobre Sociedades Anónimas al referirse a la distribución de resultados y política de dividendos, señala claramente que si en un ejercicio hubiera perdida, estas serán absorbidas por las utilidades retenidas de no haberla serán en las utilidades futuras. También agrega que si la sociedad tuviera perdidas acumuladas, la utilidad futura debe absorber primero la perdida acumulada y si queda se puede repartir dividendos o bien formar reservas.

Las Sociedades Anónimas con el acuerdo del directorio pueden entregar Dividendos Provisorios durante el ejercicio comercial con cargo a las utilidades del mismo, siempre que no tengan pérdidas acumuladas.

Ejemplos:

1.-) Durante el año 2004, la empresa Marlen S.A., tuvo perdidas por \$ 5.200.000.-

| | | | |
|--|-----------------------------|-------------|-------------|
| | -----1----- | | |
| | Perdida Arrastre Año 2004 | 5.200.000.- | |
| | Perdida del Ejercicio | | 5.200.000.- |
| | Por la perdida del año 2004 | | |
| | | | |

2.-) La Sociedad Marlen S.A durante el año 2005, tuvo utilidad de \$ 8.900.000.- y el directorio decide absorber la perdida acumulada y el resto formar una Reserva para Eventualidades equivalente al 30% y el resto repartirlo como dividendo.

| | | | |
|--|-------------------------------|-------------|-------------|
| | -----1----- | | |
| | Utilidad del Ejercicio | 8.900.000.- | |
| | Perdidas Arrastre Año 2004 | | 5.200.000.- |
| | Reserva Fut. Eventualidades | | 1.110.000.- |
| | Dividendos por Pagar | | 2.590.000.- |
| | Por distribución de utilidad. | | |

3.-) La sociedad Tratare de Estudiar S.A., en el mes de Julio del 2005, entrego dividendos provisorios por \$ 3.600.000.- cancelando con cheque. Al 31 de Diciembre obtuvo una utilidad de \$ 13.000.000.- y el directorio decidió formar una Reserva para Eventualidades del 30%, dejar un Utilidad Acumulada del 25% y el resto se entrega en dividendos.

| | | | |
|--|--------------------------------|-------------|-------------|
| | ----- Julio 2005 ----- | | |
| | Dividendos Provisorios | 3.600.000.- | |
| | Banco | | 3.600.000.- |
| | Pago de dividendos provisorios | | |

| | | | |
|--|-------------------------------|--------------|-------------|
| | -----Diciembre 2005----- | | |
| | Utilidad Ejercicio | 13.000.000.- | |
| | Reserva Fut. Eventualidades | | 3.900.000.- |
| | Utilidades Acumuladas | | 3.250.000.- |
| | Dividendos por Pagar | | 5.850.000.- |
| | Distribución de utilidad 2005 | | |

En el mes de Junio del 2006, se cancela los dividendos del 2005 con cheque, la contabilización seria:

| | | | |
|--|--------------------------|-------------|-------------|
| | -----Junio 2006----- | | |
| | Dividendos por Pagar | 5.850.000.- | |
| | Dividendos Provisorios | | 3.600.000.- |
| | Banco | | 2.250.000.- |
| | Por pago dividendos 2005 | | |



Instituto Comercial Blas Cañas

Inst.blascanas@gmail.com

“Virtud y Trabajo”
RBD 8643

GUIA DE APRENDIZAJE

Objetivo: Calcular y registrar en el Libro Diario, las distribuciones de resultado en las Sociedades de Personas y Sociedades Anónimas.

Ítem I.-

- 1.- En el año 2005, la empresa ZZ Ltda., tiene una pérdida de \$ 12.600.000.- Los retiros personales fueron los siguientes:
Socio A \$ 1.250.000.- y Socio B \$ 1.340.000.-
- 2.- En el año 2006, nuevamente tiene perdidas ahora de \$ 3.200.000.- y los retiros de los dueños en el año fueron los siguientes:
Socio A \$ 450.000.- y Socio B \$ 550.000.-
- 3.-En el Año 2007, obtuvo una utilidad de \$ 7.250.000.- y que se decide repartirla entre los socios de acuerdo al porcentaje de participación en el Capital que fue el siguiente: Socio A 45% y Socio B 55%., Los retiros en este fueron los siguientes:
Socio A \$ 600.000.- y Socio B \$ 750.000.-

Ítem II.-

- 1.- Una Sociedad Anónima, tiene durante el año 2007, una pérdida de \$ 13.000.000.- y que debe acumularse, para ser descontados de futuras utilidades.
- 2.- En el año 2008, tiene una utilidad de \$ 35.000.000.- y que se decide crear Reserva Futuras Perdidas del 25% y una Reserva para Futuros Dividendos del 17% y la diferencia se entrega en forma de dividendos a los accionistas , cuyo Capital Autorizado eran 70.000.- acciones a \$ 1.000.- cada una, pero solamente están canceladas 50.000.- acciones.

Ítem III.-

- 1.- Una Sociedad Anónima durante el 2007. Tiene una utilidad de \$ 45.000.000.- y se decide distribuirla de la siguiente manera: Reserva Futuras Pérdidas 25%, Reserva Compra Maquinarias 30% y el resto se reparte en forma de dividendos. El 25 de Junio se entregaron dividendos provisorios por \$ 22.000.000.- Capital Autorizado 50.000 acciones a \$ 800.- cada una.
- 2.- Durante el año 2008, tiene una pérdida de \$ 23.000.000.- y se decide absorber con la reserva formada.
- 3.- Durante el año 2009, se tiene una utilidad de \$ 38.000.000.- y se decide distribuirla: 15% Reserva Futuras Eventualidades, 25% Reserva Futuras Perdidas y el resto entrega en forma de dividendos

Guía de Aprendizaje

Objetivo: Las alumnas calculan, distribuyen los resultados y contabilizan en el Libro Diario:

- a) Año 1: Utilidad del ejercicio \$ 32.650.000.-
 Socio A 45% Retiros \$ 7.300.000.- Socio B 55% Retiros \$ 8.200.000.
- Año 2: Perdida del ejercicio \$ 14.000.000.-
 Retiros: Socio A \$ 2.300.000.- Socio B \$ 3.400.000.-
- Año 3: Utilidad del ejercicio \$ 36.000.000.-
 Retiros: Socio A \$ 8.000.000.- Socio B \$ 8.700.000.-
- b) Año 1: Utilidad del ejercicio \$ 57.000.000.-
 Socio A 30% Socio B 40% Socio C 30%
 Retiros: Socio A \$ 4.000.000.- Socio B \$ 7.000.000.- Socio C \$ 6.000.000.-
 Formar Reserva Futuras Perdidas 25%.
- Año 2: Perdida del ejercicio \$ 24.500.000.-
 Retiros: Socio A \$ 2.500.000.- Socio B \$ 2.980.000.- Socio C \$ 2.100.000.-
- Año 3: Utilidad del ejercicio \$ 61.200.000.-
 Retiros: Socio A \$ 3.200.000.- Socio B \$ 5.900.000.- Socio C \$ 5.500.000.-
 Reserva Futuras Perdidas 15%
- c) Año 2009: Utilidad del ejercicio \$ 73.000.000.-
 Reserva Legal 10% Reserva Futuras Perdidas 15% Reservas Futuras Eventualidades 13%
 Acciones pagadas: 130.000
- Año 2010: Perdida del ejercicio \$ 24.600.000.-
- Año 2011: Utilidad del ejercicio \$ 63.000.000.-
 Reserva Legal Reserva Futuras Perdidas 14% Reserva Compra Maquinaria 13%
 Acciones pagadas: 150.000
- d) Año 2006: Utilidad del ejercicio \$ 88.000.000.-
 Reserva Legal Reserva Futuras Perdidas 10% Reserva Futuros Dividendos 15%
 Se entregaron Dividendos Provisorios de \$ 100.- por cada acción.
 Acciones autorizadas, suscritas y pagadas: 125.000
- Año 2007: Perdida del ejercicio \$ 20.400.000.-
- Año 2008: Utilidad del ejercicio \$ 78.000.000.-
 Reserva Legal Reserva Futuras Perdidas 12% Reservas Futuros Dividendos 13%