

## EJERCICIO DE CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES CON HOJA DE CÁLCULO EXCEL

---

Una empresa ha obtenido durante un determinado año un beneficio antes de impuestos que viene determinado por la siguiente información de gastos e ingresos producidos durante el ejercicio:

1. El volumen de facturación (ventas) de la empresa durante el año ha sido de 10.000.000 de €.
2. Se vendió por 130.000 € un vehículo que había costado 250.000 €.
3. Los gastos del personal durante el presente ejercicio han ascendido a 1.300.000 €, de las cuales el 65 % son Sueldos y Salarios, el 30 % costes de Seguridad Social y el 5 % restante otros gastos sociales.
4. El inventario realizado a 31 de diciembre (existencias finales) del presente ejercicio informa de los siguientes datos: MATERIAS PRIMAS: 350.000 €; PRODUCTOS EN CURSO: 200.000 €; PRODUCTOS TERMINADOS: 100.000 euros.
5. Unas acciones que posee le han producido unos dividendos de 85.000 €.
6. La empresa concedió descuentos por pronto pago a sus clientes por 200.000 €.
7. Una máquina valorada en 500.000 € fue retirada del servicio al quedar inutilizada.
8. Los intereses pagados por préstamos ascendieron a 500.000 €
9. Se han realizado compras de materias primas por valor de 4.000.000 de €
10. Los intereses obtenidos por préstamos fueron 60.000 €
11. Los gastos de electricidad han sido 700.000 € y el agua 200.000 €
12. Se ha pagado a un despacho de abogados 140.000 € por los servicios prestados.
13. Por el alquiler del local ha pagado 960.000 €
14. Los gastos de transporte han representado 300.000 €
15. La empresa alquiló parte de sus instalaciones a otra empresa. el importe del alquiler fue de 100.000 €
16. La empresa vendió por 600.000 € unas acciones contabilizadas en el inmovilizado financiero que había comprado por 650.000 €
17. La empresa ha pagado 80.000 € en concepto de impuestos municipales.
18. Las existencias iniciales (a principio del ejercicio) eran de: MATERIAS PRIMAS: 450.000 €; PRODUCTOS EN CURSO: 400.000 €; PRODUCTOS TERMINADOS: 300.000 €.
19. Tiene contabilizados unos gastos excepcionales de 15.000 euros
20. Ha contabilizado una pérdida por deterioro de valor de créditos comerciales por valor de 30.000 euros.

## DATOS COMPLEMENTARIOS PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

---

- Durante el ejercicio le ha sido impuesto un recargo por presentación de un impuesto fuera de plazo por valor de 15.000 euros (**punto 19**).  
**DIFERENCIA PERMANENTE (+)**
- Por otra parte ha aplicado libertad de amortización a un inmovilizado que compró a final del ejercicio por 55.000 euros y que tiene una vida útil de 5 años. **DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE (-)**
- Se ha deducido contablemente una pérdida por deterioro de créditos comerciales por 30.000 euros que no será deducible hasta el siguiente ejercicio. **DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE (+) (punto 20)**
- Tenía 60.000 euros pendientes de compensar procedentes de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores que compensa en este. **SE COMPENSARAN EN LA CASILLA DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.**
- Las deducciones y bonificaciones han ascendido a 13.000 euros.
- La empresa ha realizado pagos a cuenta del impuesto durante el ejercicio por valor de 11.000 euros.
- El tipo impositivo que aplica la empresa es del 30 %.

El asiento contable de liquidación del impuesto de sociedades se realizará en la hoja de cálculo que podréis bajar en el enlace a tal efecto y rellenando previamente la cuenta de pérdidas y ganancias de la hoja de cálculo con los datos relacionados de gastos e ingresos de la empresa.