DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Se puede distribuir antes de la finalización del ejercicio (Dividendos a cuenta) o su distribución en el momento de la aprobación del resultado y su distribución del ejercicio

El artículo 277 de la Ley de Sociedades de Capital regula el importe a repartir en concepto de **dividendos a cuenta**:

“La distribución entre los socios de cantidades a cuenta de dividendos sólo podrá acordarse por la Junta General o por los Administradores bajo las siguientes condiciones:

- a) Los administradores formularan un estado contable en el que se ponga de manifiesto que existe liquidez suficiente para la distribución. Dicho estado se incluirá posteriormente en la memoria*
- b) La cantidad a distribuir no podrá exceder de la cuantía de los resultados obtenidos desde el fin del último ejercicio, deducidas las pérdidas procedentes de ejercicios anteriores y las cantidades con las que deban dotarse las reservas obligatorias por Ley o por disposición estatutaria, así como la estimación del Impuesto a pagar sobre dichos resultados.”*

El artículo 273 de la Ley de Sociedades de Capital (Aplicación del resultado):

“1. La junta general resolverá sobre la aplicación del resultado del ejercicio de acuerdo con el balance aprobado.

2. Una vez cubiertas las atenciones previstas por la ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa o indirecta.

Si existiesen pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que el valor del patrimonio neto de la sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

3. Se prohíbe igualmente toda distribución de beneficios a menos que el importe de las reservas disponibles sea, como mínimo, igual al importe de los gastos de investigación y desarrollo que figuren en el activo del balance.”

En las sociedades limitadas, la distribución de dividendos a los socios se realizará en proporción a su participación en el capital social y en las sociedades anónimas se realizará en proporción al capital que hubieran desembolsado (Art. 275 LSC)

La junta general determinara el momento y la forma de pago de los dividendos. En el supuesto que no se indique, el dividendo será pagadero en el domicilio social a partir del día siguiente al del acuerdo. El plazo máximo para su abono será de 12 meses desde la fecha del acuerdo. (Art. 276 LSC)

“Artículo 278 LSC. Restitución de dividendos.

Cualquier distribución de dividendos o de cantidades a cuenta de dividendos que contravenga lo establecido en esta ley deberá ser restituida por los socios que los hubieran percibido, en el

interés legal correspondiente, cuando la sociedad pruebe que los perceptores conocían la irregularidad de la distribución o que, habida cuenta de las circunstancias, no podían ignorarla.”

EJEMPLO:

Ejemplo 1

La sociedad A ha decidido distribuir dividendos a sus accionistas/participes después de un buen año financiero. Suponiendo que hay 10.000 participaciones/acciones totalmente desembolsadas y que se aprueba una distribución de dividendos de 0,15 euros por acción/participación, procedentes del resultado del ejercicio. (La sociedad A tiene cubiertas todas las atenciones previstas por la ley o por los estatutos)

Por el acuerdo

<u>Importe Debe</u>		<u>Haber Importe</u>
1.500,00	129-Resultados del ejercicio	
	526-Dividendo activo a pagar	1.215,00
	4751-H.P. Acreedora por retenciones practicadas	285,00

En el momento del pago:

<u>Importe Debe</u>		<u>Haber Importe</u>
1.215,00	526-Dividendo activo a pagar	
	572/x-Banco X	1.215,00

Hay que indicar que el nacimiento de la obligación de retener o ingresar en la distribución de dividendos será exigible en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha. (Cta. 4751)

Ejemplo 2

Si partimos del mismo supuesto anterior, pero aprobándose una distribución de dividendos a cuenta de 0,10 euros por acción/participación, meses antes de la aprobación de resultados del ejercicio.

Por el acuerdo

<u>Importe Debe</u>		<u>Haber Importe</u>
1.000,00	557-Dividendo activo a cuenta	
	526-Dividendo activo a pagar	1.000,00

Por el pago

<u>Importe Debe</u>		<u>Haber Importe</u>
1.000,00	526-Dividendo activo a pagar	
	572-Bancos	810,00
	4751-H.P. Acreedora por retenciones practicadas	190,00

En el momento de la distribución de resultados del ejercicio (Se aprueba una distribución de 0,15 euros por acción/participación)

Importe Debe Haber Importe

1.500,00	129-Resultados del ejercicio	
	557-Dividendo activo a cuenta	1.000,00
	526-Dividendo activo a pagar	500,00

Por el pago

Importe Debe Haber Importe

500,00	526-Dividendo activo a pagar	
	572-Bancos	405,00
	4751-H.P. Acreedora por retenciones practicadas	95,00