

Prof. Franmar

C. A. " X "
 BALANCE GENERAL
 ABRIL 30 DE 1979

30-10-12 187

ACTIVO

Circulante:

Caja Chica			2.000	
Bancos			12.000	
Cuentas a Cobrar				
Provisión Cuentas Dudosas	130.000			
Inventario de Mercancías	<u>15.000</u>		115.000	
Inv. Merc. Pignoradas			190.000	
			<u>30.000</u>	349.000

Inversiones:

Acciones C.A. "B"				50.000
-------------------	--	--	--	--------

Fijo:

	<u>Costo</u>	<u>Deprec.</u>		
Terreno	160.000	- 0 -	160.000	
Edificio	400.000	40.000	360.000	
Mobiliario	80.000	20.000	60.000	
	<u>640.000</u>	<u>60.000</u>		580.000

Cargos Diferidos:

Gastos de Organización				<u>20.000</u>
------------------------	--	--	--	---------------

TOTAL DEL ACTIVO

999.000

PASIVO Y CAPITAL

Circulante:

Cuentas a Pagar		210.000	
Pignoraciones a Pagar		24.000	
Utilidades a Empleados		50.000	
Impuesto Sobre la Renta		20.000	
Prestaciones Sociales		100.000	
Intereses sobre Prest. Soc.		5.000	
Intereses Hipotecarios		20.000	
Hipotecas a Pagar		<u>40.000</u>	469.000

Largo Plazo:

Hipotecas a Pagar			160.000
-------------------	--	--	---------

TOTAL DEL PASIVO

Capital:

Capital en Acc. Preferentes	100.000		
Capital en Acc. Ordinarias	<u>400.000</u>	500.000	
Déficit		<u>130.000</u>	370.000
TOTAL PASIVO Y CAPITAL			<u>999.000</u>

Condiciones:

- a) El Edificio y su Terreno fueron dados en Garantía Hipotecaria
- b) El valor realizable de los Activos son:

Cuentas a Cobrar	90.000
Inventario Mercancías	180.000
Inventario Mercancías Pignoradas	18.000
Acciones C.A. "B"	40.000
Terreno y Edificio	550.000
Mobiliario	40.000

- c) Los Gastos de Liquidación se estiman en Bs. 90.000
- d) Las Acciones Preferentes lo son en cuanto a Liquidación, y su valor de liquidación es: su valor nominal más una prima del 5%.

Se requiere:

- 1) Hacer el Estado de Liquidación
- 2) Tomando en consideración que en la Asamblea de Accionistas se resolvió liquidar la compañía, se nombró Liquidador al Señor "Z".
- 3) Procédase a liquidar la compañía. El liquidador realizó los activos así:

Cuentas a Cobrar	75.000
Inventario de Mercancías	190.000
Inventario Mercancías Pignoradas	18.000
Acciones C.A. "B"	30.000
Terreno y Edificio	530.000
Mobiliario	30.000

- 4) Los Gastos de Liquidación alcanzaron a Bs. 95.000
- 5) Hágase el Estado de Realización y Liquidación.

C. A. " X "

ESTADO DE LIQUIDACION

ABRIL 30 DE 1979

<u>ACTIVO</u>	<u>VALOR S/LIBROS</u>	<u>VALOR REALIZABLE</u>
<u>Dados en Garantía a Acreedores</u>		
<u>Totalmente Garantizados</u>		
Terreno	160.000	
Edificio	360.000	550.000
Menos: Hipoteca a Pagar		200.000
Intereses a Pagar		20.000
		<u>220.000</u>
		330.000
<u>Dados en Garantía a Acreedores</u>		
<u>Parcialmente Garantizado</u>		
Inv. Mercancías Pignoradas	30.000	18.000
Menos: Pignoración a Pagar		<u>24.000</u>
		- 0 -
<u>Activo Libre:</u>		
Caja Chica	2.000	2.000
Bancos	12.000	12.000
Cuentas a Cobrar	115.000	90.000
Inventario de Mercancías	190.000	180.000
Acciones C.A. "B"	50.000	40.000
Mobiliario	60.000	40.000
Gastos de Organización	20.000	40.000
		<u>- 0 -</u>
		<u>364.000</u>
TOTAL ACTIVO LIBRE		694.000
<u>Pasivo Privilegiado</u>		
Utilidades a Empleados		50.000
Impuesto Sobre la Renta		20.000
Prestaciones Sociales		100.000
Intereses sobre Prest. Soc.		5.000
Gastos de Liquidación		90.000
		<u>265.000</u>
	<u>999.000</u>	
ACTIVO LIBRE NETO		<u>429.000</u>

	<u>VALOR</u>		<u>ACREENCIAS</u>	
	<u>S/LIBROS</u>		<u>NO</u>	
			<u>GARANTIZADAS</u>	
<u>PASIVO</u>				
<u>Acreedores Totalmente Garantizados</u>				
Hipoteca a Pagar	200.000	200.000		
Intereses a Pagar	20.000	<u>20.000</u>	220.000	
Deducido del Activo			550.000	- o -
<u>Acreedores Parcialmente Garantizados</u>				
Pignoraciones a Pagar	24.000		24.000	
Deducido del Activo			<u>18.000</u>	6.000
<u>Acreedores Privilegiados</u>				
Utilidades a Empleados	50.000		50.000	
Impuesto Sobre la Renta	20.000		20.000	
Prestaciones Sociales	100.000		100.000	
Intereses sobre Prest. Soc.	5.000		5.000	
Gastos de Liquidación	- o -		<u>90.000</u>	
			265.000	
Deducido del Activo			<u>694.000</u>	- o -
<u>Acreedores no Garantizados</u>				
Cuentas a Pagar	210.000			210.000
Deuda no Garantizada				<u>216.000</u>
<u>Participación de los Accionistas</u>				
Acciones Preferentes				
Valor Nominal	100.000	100.000		
Prima de Liq. 100.000 y 0.05		<u>5.000</u>	105.000	
Acciones Ordinarias				
Valor Nominal 400.000				
Déficit 130.000	<u>270.000</u>		<u>108.000</u>	213.000
	<u>999.000</u>			<u>429.000</u>

ESTADO DE DIFICIT EN LIQUIDACION
HOJA DE TRABAJO

<u>PARTIDAS</u>	<u>VALOR S/LIBROS</u>	<u>VALOR DE REALIZACION</u>	<u>DEFICIT</u>
Cuentas a Cobrar	115.000	90.000	(25.000)
Inventario de Mercancías	190.000	180.000	(10.000)
Inv. Mercancías Pignoradas	30.000	18.000	(12.000)
Terreno y Edificio	520.000	550.000	(30.000)
Mobiliario	60.000	40.000	(20.000)
Gastos de Organización	20.000	- o -	(20.000)
Acciones C.A. "B"	50.000	40.000	(10.000)
	<u>985.000</u>	<u>918.000</u>	67.000

más:

Gastos de Liquidación

	+ <u>90.000</u>
	+ <u>157.000</u> ✓
	+ 5.000 <i>Print</i>
	<u>162.000</u> ✓ <i>Perdida liquida</i>
<i>CAPITAL Comenz</i>	<u>(270.000)</u>
<i>CAPITAL Restante</i>	→ <u>108.000</u> ✓

ESTADO DE DEFICIT EN LIQUIDACION

Ganancias de Liquidación Estimadas

Terreno y Edificio

30.000

Pérdidas en Liquidación Estimadas

Cuenta a Cobrar

25.000

Inventario de Mercancías

10.000

Inventario Mercancías Pignoradas

12.000

Mobiliario

20.000

Gastos de Organización

20.000

Acciones C.A. "B"

10.000 97.000

67.000

mas:

Gastos de Liquidación

90.000

157.000

Participación de los Accionistas

Antes de la Liquidación Seg. Bal. Gen.

370.000

Pérdida en Liquidación

157.000

Participación Seg. Edo. de Liquidación

213.000

El procedimiento que generalmente se sigue es, que el pasivo debe - mantenerse en los libros de la compañía, mientras que el pago se asentará en los libros de Síndico o Liquidador quien abrirá cuentas transitorias - por cada pasivo para mejor análisis e información que él presentará. En - consecuencia, los asientos por las transacciones del Síndico o liquidador son las siguientes:

LIBROS DEL LIQUIDADOR

1) Recibo de los Activos:

Caja Chica	2.000	
Bancos	12.000	
Cuentas a Cobrar	130.000	
Inventario de Mercancías	190.000	
Inv. Mercancías Pignoradas	30.000	
Acciones C.A. "B"	50.000	
Terreno	160.000	
Edificio	400.000	
Mobiliario	80.000	
Provisión Cuentas Dudosas		15.000
Depreciación Acum. Edificio		40.000
Depreciación Acum. Mobiliario		20.000
C.A. "X" en Liquidación		979.000

Para asentar los activos recibidos de la C.A. "X" en Liquidación

2) Cobro de Cuentas

Bancos	75.000	
Provisión Cuentas Dudosas	15.000	
Péerdidás en Cuentas Incobrables	40.000	
Cuentas a Cobrar		130.000

3) Ventas del Inventario de Mercancías:		
Bancos	190.000	
Inventario de Mercancías		190.000
4) Ventas del Inventario de Mercancías Pignoradas:		
C.A. "X" Pignoraciones por Pagar	18.000	
Pérdida en Vtas. de Merc. Pignoradas	12.000	
Inventario de Mercancías Pignoradas		30.000
5) Ventas de las Acciones:		
Bancos	30.000	
Pérdidas en Ventas Acciones	20.000	
Acciones C.A. "B"		50.000
6) Venta del Terreno y el Edificio:		
Bancos	310.000	
C.A. "X" Hipoteca a Pagar	200.000	
C.A. "X" Intereses Hipotecarios	20.000	
Depreciación Acumulada Edificio	40.000	
Terreno		160.000
Edificio		400.000
Utilidades en Venta de Inmuebles		10.000
7) Ventas del Mobiliario:		
Bancos	30.000	
Depreciación Acumulada Mobiliario	20.000	
Pérdida en Venta de Mobiliario	30.000	
Mobiliario		80.000
8) Cancelación de las Deudas con Prelación:		
C.A. "X" Utilidades a Empleados	50.000	
C.A. "X" Impuesto sobre la Renta	20.000	
C.A. "X" Prestaciones Sociales	100.000	
C.A. "X" Intereses sobre Prest. Soc.	5.000	
Gastos de Liquidación	95.000	
Bancos		270.000

9) Cancelación del Pasivo no Garantizado:

C.A. "X" Cuentas a Pagar	210.000	
C.A. "X" Pignoración por Pagar	6.000	
Bancos		216.000

Después de este último asiento, se hace un Balance de comprobación que será trasladado a una hoja de trabajo, la cual será explicada posteriormente.

LIBROS DE LA COMPAÑIA

En los libros de la Compañía se asentarán las siguientes operaciones:

- El traslado de los activos al Síndico o Liquidador.
- Las obligaciones canceladas por el Síndico

Dichos asientos son como sigue:

LIBROS DE LA C.A. "X"

"Z" Liquidador	979.000	
Provisión Cuentas Dudosas	15.000	
Depreciación Acumulada Edificio	40.000	
Depreciación Acumulada Mobiliario	20.000	
Caja Chica		2.000
Bancos		12.000
Cuentas a Cobrar		130.000
Inventario de Mercancías		190.000
Inventario de Mercancías Pignoradas		30.000
Acciones C.A. "B"		50.000
Terreno		160.000
Edificio		400.000
Mobiliario		80.000

Traspaso de los Activos al liquidador "Z" según orden judicial.

-----0-----

Pignoraciones a Pagar	18.000	
"Z" Liquidador		18.000
Cancelación de la Pignoración		
		-----0-----

Hipoteca a Pagar	200.000	
Intereses Hipotecarios	20.000	
"Z" Liquidador		220.000
Cancelación de la Hipoteca e intereses		

-----0-----

Utilidades a Empleados	50.000	
Impuesto sobre la Renta	20.000	
Prestaciones Sociales	100.000	
Intereses sobre Prestaciones Sociales	5.000	
"Z" Liquidador		175.000
Cancelación del Pasivo con Prelación		

-----0-----

Cuentas a Pagar	210.000	
Pignoraciones a Pagar	6.000	
"Z" Liquidador		216.000
Cancelación del Pasivo no Garantizado		

Después de este asiento, se hace un Balance de Comprobación, el cual se trasladará a la hoja de trabajo junto con el Balance de Comprobación de los libros del Síndico o Liquidador, esta hoja de trabajo se elabora en la forma siguiente:

- 1) Trasládese el Balance de Comprobación de los libros del Liquidador en las columnas (1) y (2).
- 2) Trasládese el Balance de Comprobación de los libros de la compañía en las columnas (3) y (4).
- 3) Elimínese, en las columnas (5) y (6) las siguientes cuentas recíprocas:

La cuenta del Liquidador por la cantidad de 350.000, con la cuenta recíproca de C.A. "X" en liquidación por la cantidad de 979.000, menos las cuentas transitorias abiertas en el proceso de liquidación por el pasivo cancelado.

- 4) Determinése la ganancia o pérdida en Liquidación obtenida por el Síndico, en las columnas (7) y (8).
- 5) Determinése un Balance Final con los Activos no realizados y las cuentas patrimoniales en las columnas (9) y (10), como se demuestra seguidamente:

HUJA DE TRABAJO

	LIBROS DEL LIQUIDADOR	LIBROS DE LA COMPAÑIA	ELIMINACIONES	GANANCIAS Y PERDIDAS	BALANCE GENERAL
Caja Chica	2.000,00				
Bancos	161.000,00				
C.A. "X" Liquidación		979.000,00			2.000,00
Pérdida en Cuentas Incob.	40.000,00		979.000,00		161.000,00
C.A. "X" Pignoraciones por pagar	24.000,00			40.000,00	
Pérdida Inventario de Mercancías Pignoradas	12.000,00		24.000,00		
Pérdida en Venta Acciones	20.000,00			12.000,00	
C.A. "X" Hipoteca por Pagar	200.000,00			20.000,00	
C.A. "X" Intereses Hipotecarios	20.000,00		200.000,00		
Utilidad en Venta Inmueble		10.000,00	20.000,00		
Pérdida en Venta de Mobiliario	30.000,00			10.000,00	
C.A. "X" Utilidades Empleados	50.000,00			30.000,00	
C.A. "X" Impuesto Sobre la Renta	20.000,00		50.000,00		
C.A. "X" Prestaciones Sociales	100.000,00		20.000,00		
C.A. "X" Intereses s/Prest. Sociales	5.000,00		100.000,00		
Gastos de Liquidación	95.000,00		5.000,00		
C.A. "X" Cuentas por Pagar	210.000,00			95.000,00	
Gastos de Organización		20.000,00	210.000,00		
Capital en Acciones Preferentes					20.000,00
Capital en Acciones Ord.					100.000,00
Utilidades no Distribuidas					400.000,00
"Z" Liquidador		130.000,00			
		350.000,00			
	989.000,00	989.000,00	350.000,00		130.000,00
Pérdida en Liquidación		500.000,00	500.000,00	197.000,00	500.000,00
			979.000,00	979.000,00	
				197.000,00	10.000,00
				187.000,00	313.000,00
				187.000,00	500.000,00
				197.000,00	500.000,00

Esta hoja de trabajo sirve de base para hacer asientos de cierre tanto del liquidador como de la C.A. "X".

Cierre de los libros del Liquidador:

Ganacias y Pérdidas en liquidación	197.000	
Pérdida en cuentas Incobrables		40.000
Pérdida en Inv. Merc. Pignorada		12.000
Pérdida en Ventas de Acciones		20.000
Pérdida en Venta de Mobiliario		30.000
Gastos de liquidación		95.000

Por las Pérdidas

-----0-----

Utilidad en Venta de Inmuebles	10.000	
Ganancias y Pérdidas en Liquidación Por la Utilidad		10.000

-----0-----

C.A. "X" en liquidación	187.000	
Ganancias y Pérdidas en Liquidación Pérdida Neta		187.000

-----0-----

Cierre de las Cuentas Temporales:

C.A. "X" en Liquidación	629.000	
C.A. "X" Pignoraciones a Pagar		24.000
C.A. "X" Hipoteca a Pagar		200.000
C.A. "X" Intereses Hipotecarios		20.000
C.A. "X" Utilidades a Empleados		50.000
C.A. "X" Impuesto sobre la Renta		20.000
C.A. "X" Prestaciones Sociales		100.000
C.A. "X" en Liquidación		5.000
C.A. "X" Cuentas a Pagar		210.000

-----0-----

Distribución entre los Accionistas:

C.A. "X" en liquidación	105.000	
Bancos		105.000
Pago de los accionistas preferentes		
Valor nominal más 5 % de prima.		

-----0-----

C.A. "X" en liquidación	58.000	
Caja Chica		2.000
Bancos		56.000
Pago a los accionistas comunes u ordinarios		
	-----0-----	

Cierre de Libros de la C.A. "X":

Ganancias y Pérdidas en liquidación	187.000	
"Z" Liquidador		187.000
Registro de la pérdida en Liquidación		
	-----0-----	

Ganancias y Pérdidas en Liquidación	20.000	
Gastos de Organización		20.000
Para eliminar los Activos no realizados		
	-----0-----	

Capital en Acciones Preferentes	105.000	
"Z" Liquidador		105.000
Cancelación del valor Nominal más la prima del 5 %.		
	-----0-----	

Utilidades no Distribuidas	212.000	
Capital en Acciones Preferentes		5.000
Ganancias y Pérdidas en Liquidación		207.000
Pérdida neta en Liquidación.		
	-----0-----	

Capital en Acciones Ordinarias	400.000	
Utilidades no Distribuidas		342.000
"Z" Liquidador		58.000
Cancelación a los Accionistas Ordinarios.		

ESTADO DE REALIZACION Y LIQUIDACION
 DEL _____ AL _____ DE 1.979

ACTIVOS A REALIZAR:

Cuentas a Cobrar	115.000	
Inventario de Mercancías	190.000	
Inventario Mercancías Pignoradas	30.000	
Acciones C.A. "B"	50.000	
Terreno	160.000	
Edificio (neto)	360.000	
Mobiliario (neto)	60.000	
	965.000	

ACTIVOS ADQUIRIDOS:

Ninguno		---0---
---------	--	---------

PASIVO LIQUIDADADO:

Cuentas a pagar	210.000	
Pignoraciones a Pagar	24.000	
Utilidades a Empleados	50.000	
Impuesto sobre la Renta	20.000	
Prestaciones Sociales	100.000	
Intereses sobre Prestaciones Sociales	5.000	
Intereses Hipotecarios	20.000	
Hipoteca a Pagar	200.000	
	629.000	

PASIVO NO LIQUIDADADO:

Ninguno		---0---
---------	--	---------

CARGOS SUPLEMENTARIOS:

Gastos de Liquidación		95.000
		1.689.000
		1.689.000

PASIVO A LIQUIDAR:

Cuentas a Pagar	210.000	
Pignoraciones a Pagar	24.000	
Utilidades a Empleados	50.000	
Impuesto sobre la Renta	20.000	
Prestaciones Sociales	100.000	
Intereses sobre Prestaciones Sociales	5.000	
Intereses Hipotecarios	20.000	
Hipoteca a Pagar	200.000	
	<hr/>	629.000

PASIVO ASUMIDO:

Ninguno

---0---

PRODUCTO DE LA REALIZACION:

Cuentas a Cobrar	75.000	
Inventario de Mercancías	190.000	
Inventario de Mercancías Pignoradas	18.000	
Acciones C.A. "B"	30.000	
Terreno y Edificio	530.000	
Mobiliario	30.000	
	<hr/>	873.000
		1.502.000
		<hr/>
		187.000
		<hr/>
		1.689.000
		<hr/> <hr/>

Pérdida en Liquidación

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS EN LIQUIDACION:

Es un estado complementario en donde se demuestra:

- a) Las partidas que produjeron utilidad
- b) Las partidas que produjeron pérdidas
- c) Los gastos de liquidación incurridos, debidamente analizados

El ejemplo siguiente muestra la forma que se le puede dar a --
este Estado:

"Z" LIQUIDADOR
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
DEL _____ AL _____

GANANCIAS EN LA REALIZACION DE:

Terreno y Edificio	10.000
--------------------	--------

PERDIDA EN LA REALIZACION DE:

Cuentas a Cobrar	40.000	
Inventario de Mercancías Pignoradas	12.000	
Acciones	20.000	
Mobiliario	30.000	
	<u>102.000</u>	
		92.000

GASTOS:

Gastos de Liquidación		<u>95.000</u>
		<u><u>187.000</u></u>

MOVIMIENTO O CUENTA DEL EFECTIVO:

Es otro estado complementario, en donde se demuestra:

- a) El efectivo recibido por el liquidador
- b) Los pagos realizados
- c) El efectivo que el Síndico o Liquidador ha de entregar a los accionistas de la compañía.

Este Estado en sí no es otra cosa que un extracto de las cuentas bancarias que llevó el Síndico en todo el proceso de Liquidación.

El siguiente ejemplo del problema que estamos resolviendo indica la forma de este Estado.

CUENTA DEL EFECTIVO

SALDO AL 30 -04- 79

Efectivo en Caja Chica	2.000	
Efectivo en Bancos	<u>12.000</u>	14.000

INGRESOS

Cuentas a Cobrar	75.000	
Inventario de Mercancías	190.000	
Acciones	30.000	
Terreno y Edificio	310.000	
Mobiliario	<u>30.000</u>	<u>635.000</u>
TOTAL INGRESOS		649.000

EGRESOS

Pignoraciones a Pagar	6.000	
Utilidades a Empleados	50.000	
Impuesto sobre la Renta	20.000	
Prestaciones Sociales	100.000	
Intereses sobre Prest. Soc.	5.000	
Cuentas a Pagar	210.000	
Gastos de Liquidación	<u>95.000</u>	<u>486.000</u>

SALDO DEL EFECTIVO

163.000

PAGO A LOS ACCIONISTAS:

Preferentes	105.000	
Ordinarios	<u>58.000</u>	<u>163.000</u>
		<u>---0---</u>

+ 187.000 PAGA.

350.000