



MODELO N° 94

Proceso contable de disolución, liquidación y extinción de sociedad anónima

La empresa COMPUCENTER S.A., con fecha 11.09.10, decide liquidar su actividad según acuerdo de Junta General de Accionistas, por falta de pluralidad de los socios. El liquidador con los señores Gerentes y contador preparan el Inventario correspondiente y formulan el Balance General y demás cuentas al día en que se inicia la liquidación.

Las actividades de liquidación se dividen en cinco etapas:

PRIMERA ETAPA:

COMPUCENTER S.A. EN LIQUIDACIÓN
Estado de Situación Financiera al 11.09.10

ACTIVO	S/.	PASIVO	S/.
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efect. y Equiv. de Efect.	40,000	Tributos contrapest. y apuntes	20,000
Ctas. x cobrar Com. terc.	210,000	Remuner. por pagar	10,000
Existencias	160,000	Proveedores	200,000
	<u> </u>	Ctas. por pagar div. terc.	40,000
			<u> </u>
			270,000
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inm., Maq. y Equipo	210,000	Remuner. por pagar - CTS	16,000
(-) Deprec. Acum.	(80,000)		<u> </u>
	<u> </u>	Total Pasivo	286,000
	130,000		<u> </u>
		PATRIMONIO	
		Capital	200,000
		Reserva Legal	10,000
		Resultados Acumulados	44,000
			<u> </u>
			254,000
Total Activo	<u>540,000</u>		<u>540,000</u>
	=====		=====

Lima, 26 de noviembre de 2006.

Contador

Gerente General

**SEGUNDA ETAPA:**

Durante los meses siguientes los liquidadores realizan operaciones para hacer liquidar los activos y pagar los pasivos y efectúan gastos para la realización de la liquidación como sigue:

1. Se realiza los siguientes gastos:

- Pago de honorarios			
- Ingenieros tasadores	S/. 2,000		
- Contador Público	4,000		
- Liquidadores	<u>6,000</u>	12,000	
- Luz y Agua		1,000	
- Teléfono		800	
- Sueldos		<u>5,000</u>	
		18,800	
		=====	

2. Los clientes cancelan sus deudas y pagarán intereses S/. 9,000.

3. Los inventarios fueron realizados en su totalidad en S/. 200,000 + IGV.

4. Se liquidaron los siguientes pasivos:

- Tributos por pagar		20,000	
- Remuneraciones por pagar		10,000	
- Proveedores		200,000	
- Cuentas por pagar diversas		40,000	
- Beneficios Sociales de los Trabajadores		<u>16,000</u>	
		286,000	
		=====	

5. Los inmuebles, maquinaria y equipo fueron vendidos al mejor postor en S/. 240,000 + IGV.

6. El Impuesto General a las Ventas resultante y las retenciones de tributos son pagadas.

Los asientos de contabilidad por las operaciones realizadas durante el proceso de liquidación son como sigue:

Para efectos del presente trabajo se está agrupando en una sola cuenta el monto de los gastos, en los libros contables se registrarán de acuerdo a la naturaleza de cada gasto, los respectivos asientos con su respectiva naturaleza y destino, se asumen que los pagos son en efectivo, pero los gastos e ingresos se deberán registrar en cada libro contable correspondiente.



1	DEBE	HABER
94 GASTOS GENERALES	18,800	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		16,000
40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR		2,800
Por los gastos efectuados:		
- Honorarios	12,000	
- Luz y agua	1,000	
- Teléfono	800	
- Sueldos	5,000	
 <i>Registro por los gastos hechos por los liquidadores.</i>		
2		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	220,620	
12 A CTAS. X COBRAR COMERC. TERC.		210,000
77 INGRESOS FINANCIEROS		9,000
40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR		1,620
4011 IGTV		
<i>Por la cobranza efectuada a los clientes, más cobro de intereses más IGTV.</i>		
3		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	236,000	
70 A VENTAS		200,000
40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR		36,000
4011 A IGTV		
<i>Por las ventas al contado de las existencias.</i>		
4		
69 COSTO DE VENTAS	160,000	
20 A MERCADERÍAS		160,000
<i>Por el costo de la mercadería vendida.</i>		
5		
40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR	20,000	
41 REMUNER. Y PARTIC. X PAGAR	10,000	
42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.	200,000	
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERC.	40,000	
41 REMUNER. Y PARTIC. X PAGAR	16,000	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		286,000
<i>Por la liquidación de los pasivos.</i>		
6		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	283,200	
40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR		43,200
4011 A IGTV		
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		240,000
<i>Por la venta de inmueble, maquinaria y equipo al mejor postor.</i>		
7		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	130,000	
39 DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO	80,000	
33 A INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		210,000
<i>Por el costo de enajenación del activo fijo.</i>		



8		DEBE	HABER
40	TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR	83,620	
	POR LA CANCELACIÓN DE:		
	IGV 80,820		
	FONAVI 850		
	4. ^a CATEGORÍA 1,200		
	5. ^a CATEGORÍA 750		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		83,620
	<i>Cancelación de los tributos devengados durante el proceso de liquidación.</i>		

**TERCERA ETAPA:**

Se prepara el estado de ganancias y pérdidas.

**COMPUCENTER S.A. EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS DEL 01.01.10 AL 31.01.10**

	S/.
Ventas	200,000
Costo de Ventas	<u>(160,000)</u>
Utilidad Bruta	40,000
Gastos de Venta y Administración	<u>(18,800)</u>
Utilidad de Operación	21,200
Otros ingresos y egresos	--
Ingresos Financieros	9,000
Ingresos Excepcionales	240,000
Cargas Excepcionales	<u>(130,000)</u>
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	140,200
Participaciones	(7,010)
Impuesto a la Renta	<u>(39,958)</u>
Resultado neto de la Liquidación	<u>93,232</u> =====

Cancelación de la participación de los trabajadores e Impuesto a la Renta.

4		DEBE	HABER
40	TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR	39,958	
41	REMUNER. Y PARTIC. X PAGAR	7,010	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		46,968

CUARTA ETAPA:

En esta etapa se prepara el Estado de Patrimonio Neto

-	Capital Social 1,000 acciones de S/. 200 cada una	S/. 200,000
-	Reserva Legal	10,000
-	Resultados Acumulados	44,000
-	Resultado de Liquidación Neto	<u>93,232</u>
	Total Patrimonio	S/. 347,232 =====



**COMPUCENTER S.A. EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
Activo Corriente		Patrimonio	
Efec. y Equiv. de Efect	347,232	Capital	200,000
		Reserva Legal	10,000
		Resultado Acumulado	<u>137,232</u>
			347,232
			=====
TOTAL ACTIVO	<u>347,232</u> =====	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>347,232</u> =====

Lima, 26 de noviembre de 2006

Contador

Liquidador

QUINTA ETAPA:

Se procede a liquidar a los socios o accionistas en base al balance final de liquidación y se cierran los libros de contabilidad.

Socios Accionistas	% Participación en efectivo	Capital Social Suscritas	Liquidación de Participación Patrimonio
Alan Tafur Gamonal	40%	80,000	138,893
Esteban Fernández Pérez	25%	50,000	86,808
Alfonso Díaz Tarrillo	20%	40,000	69,446
Hugo Rodríguez Mestanza	<u>15%</u>	<u>30,000</u>	<u>52,085</u>
	100%	200,000	347,232



Los asientos de cierre en los Libros Contables es como sigue:

1		DEBE	HABER
50 CAPITAL		200,000	
58 RESERVAS		10,000	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		137,232	
14 CTAS. POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES			347,232
142 Accionistas o Socios			
142.1 Alan Tafur G.	138,893		
142.2 Esteban Fernández P.	86,808		
142.3 Alfonso Díaz T.	69,446		
142.4 Hugo Rodríguez M.	52,085		
<i>Por la devolución del capital a los accionistas</i>			
2			
14 CTAS. POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES		347,232	
142 Accionistas			
142.1 Alan Tafur G.	138,893		
142.2 Esteban Fernández P.	86,808		
142.3 Alfonso Díaz T.	69,446		
142.4 Hugo Rodríguez M.	52,085		
10 A EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			347,232
<i>Por la liquidación a los accionistas de su capital.</i>			

Los liquidadores deberán cancelar lo siguiente:

- Autorización del Libro de Planillas de Sueldos y Salarios y Registro Patronal.
- Autorización de anuncios y propagandas.
- Autorización de Licencia de Funcionamiento de anuncios y propaganda.
- Dar de baja a la autorización de los Comprobantes de Pago.
- Dar de baja la afectación de los tributos ante la SUNAT.
- Dar de baja a los Representantes Legales.
- Comunicar a la SUNAT sobre la extinción de la sociedad.
- Comunicar a la CONASEV sobre la inscripción si estuviera inscrita.
- Solicitar la baja o exclusión del RUC.