



MODELO N° 97

Proceso contable de disolución y liquidación

Los socios de la empresa EL CHICLAYANO S.A.C. acuerdan la disolución de la empresa, para tal caso se ha procedido a elaborar el balance al 10.08.2011 fecha del acuerdo, en donde se puede apreciar las inversiones realizadas, así también las obligaciones con terceros (pasivos) y las obligaciones con sus socios (patrimonio):

EL CHICLAYANO S.A.C.

Estado de Situación Financiera al 10.08.2011
Expresado en nuevos soles

ACTIVO**Activo Corriente**

Efectivo y equivalente de efectivo	135,000
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	456,000
Existencias	534,000
Otras cuentas del activo corriente	45,000
Total Activo Corriente	<u>1,170,000</u>
Inmuebles, maquinarias y equipos	1,610,250
Depreciación acumulada	-261,000
	<u>1,349,250</u>

Total Activo**2,519,250****PASIVO****Pasivo Corriente**

Cuentas por pagar comerciales	393,000
Otras cuentas por pagar	45,000
Total Pasivo Corriente	<u>438,000</u>

Pasivo No Corriente

Cuentas por pagar comerciales	93,750
Otras cuentas por pagar	165,000
Total Pasivo No Corriente	<u>258,750</u>
Total Pasivo	<u>696,750</u>

PATRIMONIO

Capital	1,822,500
Resultados acumulados	0
Total Patrimonio	<u>1,822,500</u>

Total Pasivo + Patrimonio**2,519,250**



El detalle de los saldos contables es como sigue:

CTA	DESCRIPCIÓN	ABONO
	CUENTAS DEL ACTIVO	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	135,000
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	
	1041 Cuentas corrientes operativas	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	456,000
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	
	1212 Emitidas en cartera	
20	MERCADERÍAS	534,000
	201 Mercaderías manufacturadas	
	2011 Mercaderías manufacturadas	
	20111 Costo	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	45,000
	161 Préstamo	
	1611 Con garantía	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,610,250
	331 Terrenos	400,000
	3311 Terrenos	
	33112 Revaluación	
	332 Edificaciones	560,000
	3321 Edificaciones administrativas	
	33212 Revaluación	
	333 Maquinarias y equipos de explotación	530,400
	3331 Maquinarias y equipos de explotación	
	33311 Costo de adquisición o construcción	
	334 Unidades de transporte	119,850
	3341 Vehículos motorizados	
	33411 Costo	
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-261,000
	391 Depreciación acumulada	
	3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo	
	39131 Edificaciones	84,000
	39132 Maquinarias y equipos de explotación	81,120
	39133 Equipo de transporte	95,880
		2,519,250
	CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	486,750
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	
	4212 Emitidas	
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	210,000
	451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	
	4511 Instituciones financieras	
50	CAPITAL	1,822,500
	501 Capital social	
	5011 Acciones	
		2,519,250

**CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN**

1. Venta de las existencias, por cual se emite un comprobante de pago. Para la fijación del valor de venta se ha considerado un margen de ganancia del 30% sobre el costo de adquisición. El importe de lo cobrado es depositado en la cuenta corriente.

x	CARGO	ABONO
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	826,098	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		131,898
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV - Cuenta propia		
001 INGRESOS POR LIQUIDACIÓN		694,200
<i>x/x Por venta de mercaderías</i>		
x		
002 GASTOS POR LIQUIDACIÓN	534,000	
20 MERCADERÍAS		534,000
201 Mercaderías manufacturadas		
2011 Mercaderías manufacturadas		
20111 Costo		
<i>x/x Por el costo de venta de las mercaderías</i>		
x		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	826,098	
101 Caja		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		826,098
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
<i>x/x Por la cobranza de la venta de mercaderías</i>		
x		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	826,098	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		826,098
101 Caja		
<i>x/x Depósito en Cta. Cte. de la cobranza</i>		

2. Por la cobranza del 100% de las cuentas por cobrar comerciales. El importe cobrado es depositado en la cuenta corriente

x	CARGO	ABONO
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	456,000	
101 Caja		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		456,000
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
<i>x/x Por el cobro de las cuentas por cobrar</i>		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	456,000	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		456,000
101 Caja		
<i>x/x Depósito en Cta. Cte. de la cobranza</i>		



3. Por la cobranza de las cuentas por cobrar diversas, del cual, para serla efectiva, tuvo que concederse un descuento del 20%. El monto de la cobranza es depositada en cuenta corriente

— x —	CARGO	ABONO
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	36,000	
101 Caja		
002 GASTOS POR LIQUIDACIÓN	9,000	
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		45,000
161 Préstamo		
1611 Con garantía		
<i>x/x Por el cobro de las cuentas por cobrar diversas</i>		
— x —		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	36,000	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		36,000
101 Caja		
<i>x/x Depósito en Cta. Cte. de la cobranza</i>		

4. Venta de todos los bienes del Activo Fijo, por un valor de venta de S/. 1,200,000; el comprador procedió a hacer el depósito directamente en nuestra cuenta corriente

— x —	CARGO	ABONO
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	1,352,000	
165 Venta de activo inmovilizado		
1653 Inmuebles, maquinaria y equipo		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		152,000
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV - Cuenta propia		
001 INGRESOS POR LIQUIDACIÓN		1,200,000
<i>x/x Venta de los bienes del Activo Fijo</i>		
— x —		
002 GASTOS POR LIQUIDACIÓN	1,349,250	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	261,000	
391 Depreciación acumulada		
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo		
39131 Edificaciones 84,000		
39132 Maquinarias y equipos de explotación 81,120		
39133 Equipo de transporte 95,880		
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		1,610,250
331 Terrenos 400,000		
3311 Terrenos		
33112 Revaluación		
332 Edificaciones 560,000		
3321 Edificaciones administrativas		
33212 Revaluación		
333 Maquinarias y equipos de explotación 530,400		
3331 Maquinarias y equipos de explotación		
33311 Costo de adquisición o construcción		
334 Unidades de transporte 119,850		
3341 Vehículos motorizados		
33411 Costo		
<i>x/x Costo de enajenación de los bienes del activo fijo</i>		



x		CARGO	ABONO
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1,352,000	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS			1,352,000
165 Venta de activo inmovilizado			
1653 Inmuebles, maquinaria y equipo			
<i>x/x Por el depósito en Cta. Cte. el importe de la venta de Activos Fijos</i>			

5. Cancelación a nuestros proveedores, del cual se ha obtenido un descuento especial equivalente al 10% del total de lo adeudado

x		CARGO	ABONO
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		486,750	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			438,075
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
001 INGRESOS POR LIQUIDACIÓN			48,675
<i>x/x Pago con cheque a nuestros proveedores</i>			

6. Se llega a un acuerdo con la institución financiera respecto al adelanto del pago del saldo del préstamo a la fecha, hecho que ha conllevado a la obtención de una disminución de los intereses devengados. El monto de interés rebajado es de S/. 15,000.

x		CARGO	ABONO
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS		210,000	
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
4511 Instituciones financieras			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			195,000
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
001 INGRESOS POR LIQUIDACIÓN			15,000
<i>x/x Cancelación del saldo del préstamo</i>			

7. Liquidación del IGV del mes

x		CARGO	ABONO
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		283,898	
401 Gobierno central			
4011 Impuesto general a las ventas			
40111 IGV - Cuenta propia			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			283,898
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
<i>x/x Cancelación del saldo del IGV</i>			



7. Liquidación del IGV del mes

x		CARGO	ABONO
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	283,898	
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	IGV - Cuenta propia		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		283,898
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		
<i>x/x Cancelación del saldo del IGV</i>			

8. Determinación del resultado del proceso de liquidación

x		CARGO	ABONO
001	INGRESOS POR LIQUIDACIÓN	1,957,875	
002	GASTOS POR LIQUIDACIÓN		1,892,250
003	RESULTADO POR LIQUIDACIÓN		65,625
<i>x/x Determinación del resultado de la liquidación</i>			

9. Devolución del Capital y distribución del Resultado de la liquidación

x		CARGO	ABONO
003	RESULTADO POR LIQUIDACIÓN	65,625	
50	CAPITAL	1,822,500	
501	Capital social		
5011	Acciones		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,888,125
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		