

Liquidación

Concepto

Son los procedimientos necesarios para concluir los negocios irresueltos a cargo de la sociedad para cobrar lo que a la misma se le adeude para pagar con ello lo que deba, para vender todo el activo y transformarlo en dinero para dividir entre los socios el patrimonio que así resulte.

El período de liquidación abarca los procedimientos precisos para el término con las relaciones jurídicas creadas durante su existencia.

Las operaciones de liquidación se practican posteriormente a que los liquidadores han tomado posesión de su encargo, mientras tanto los anteriores administradores continuarán en el desempeño de su encargo.

La liquidación principia por la ocupación abarcando todos los bienes muebles e inmuebles de la sociedad en liquidación incluyendo libros, papeles, documentación comprobatoria.

Ahora bien, el fin que persiguen los liquidadores es dejar patrimonio neto libre de compromisos solventando desde luego las deudas a cargo de la sociedad. Así mismo, debe ponerse fin a las reclamaciones jurídicas pendientes a tiempo de la disolución.

Liquidación

Contabilidad de una Sociedad en Liquidación

Para comprender mejor el mecanismo:

La Contabilidad de la Sociedad en Liquidación

- 1 Practicar un balance inicial de liquidación.
- 2 Entregar el activo y pasivo a los liquidadores.
- 3 Recibir el patrimonio neto de los liquidadores.
- 4 Liquidar a los socios o accionistas.

Contabilidad de Liquidadores

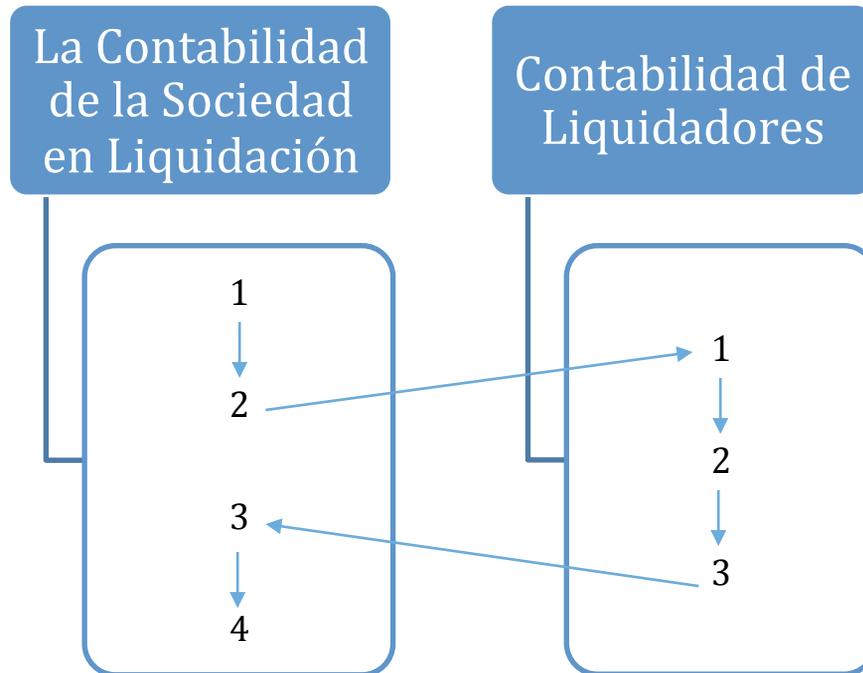
- 1 Recibirá el activo y el pasivo de la sociedad en liquidación.
- 2 Realizará el activo y pagará el pasivo.
- 3 Entregarán el patrimonio neto a la sociedad en liquidación

Referencia:

Contabilidad de sociedades Moreno Fernández J. (2014).
Realizado por MI Y CPC. Cesar Martínez Gzl.

Liquidación

Pasos cronológicos



Referencia: Contabilidad de sociedades Moreno Fernández J. (2014).
Realizado por MI Y CPC. Cesar Martínez Gzl.

Datos

Pasos previos

- a) Realizar un balance previo.
- b) Cancelar las cuentas complementarias del balance contra sus principales para estipular los valores netos en libros.
- c) Valorar activo con normas de valuación especiales.

Liquidación

- d) Las incompatibilidades entre normas de valuación a especiales y los valores en libros se compensan contablemente contra la cuenta de resultados de valuación.
- e) Se ejecuta el balance inicial de liquidación.

El siguiente ejemplo del balance previo a la liquidación se tomó del libro de contabilidad de sociedades mercantiles de Abraham Perdomo Moreno.

Balance previo X S.A en Liquidación al...

ACTIVO

Circulante		
Inventarios		\$400,000.00
Fijo		
Edificios	\$1'000,000.00	
Depreciación acumulada	<u>\$400,000.00</u>	
Valor Neto en libros	\$600,000.00	
Terreno	<u>\$2'000,000.00</u>	
Diferido		
Gastos de Constitución	\$120,000.00	
Amortización Acumulada	<u>\$20,000.00</u>	
Valor Neto en libros	\$100,000.00	
Seguros pagados por adelantado	125,000.00	
Suma el Activo		<u>225,000.00</u>
		<u>\$3, 225,000.00</u>

Liquidación

PASIVO

Circulante		
Proveedores	\$700,000.00	
Acreedores	<u>\$ 500,000.00</u>	\$1, 200,000.00

CAPITAL CONTABLE

Capital Social			
	Superávit	\$2, 000,000.00	Utilidades por Aplicar
			<u>\$25,000.00</u>
Suma del pasivo y capital		<u>\$3, 225,000.00</u>	

B) Saldar las cuentas complementarias en el balance contra sus principales.

Deprec. Acumulada de Edificios	400,000.00	
Amortiz. acumulada de gtos.		
Constitución	20,000.00	
Edificios	400,000.00	
Gastos de instalación	20,000.00	

Cancelación de cuentas complementarias
Para efectos de liquidación.

C) Valuar el activo con Normas de Valuación especiales.
Las normas generales de valuación generalmente aceptadas para efectos de liquidación son:

Activo Circulante: Valor de Realización por Liquidación.

Activo Fijo: Valor Probable de Realización por Liquidación.

Liquidación

Activo Diferido: Valor Probable de Recuperación.

Nombre de las Cuentas	Valor Neto en libros	Valor de liquidación	Resultados de Valuación	
			Pérdida	Utilidad
Inventarios	\$ 400,000.00	360,000.00	1) 40,000.00	500,000.00(3
Edificio	600,000.00	500,000.00	2)100,000.00	
Terrenos	2,000,000.00	2,500,000.00		
Primas de seguros pagadas por adelantado	125,000.00	100,000.00	4)25,000.00	
Gastos de Constitución	100,000.00		5)100,000.00	
Sumas	<u>\$3,225,000.00</u>	<u>\$3,460,000.00</u>	265,000.00	500,000.00
UTILIDAD EN VALUACIÓN			<u>235,000.00</u>	-----
Sumas iguales:			<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>

D) Registrar las diferencias por valuación

-1-

Resultados de valuación	40,000.00	
Inventarios		40,000.00

Diferencias entre el precio
De costo y valor encontrado
De antemano

-2-

Resultados de valuación	100,000.00	
Edificios		100,000.00

Ídem

Liquidación

		-3-
Terrenos	500,000.00	
Resultados de valuación		500,000.00

Diferencia del valor en libros
En valor probable de realización.

		-4-
Resultados de valuación	25,000.00	
Prima de seguros pagados por adelantado		25,000.00

Valor en libros \$125,000.00
Menos; el valor probable de
recuperación \$100,000.00
Pérdida \$25,000

		-5-
Resultados de valuación	100,000.00	
Gastos de Constitución Para cancelar la cuenta del Abono por afectos en Liquidación.		100,000.00

Una vez registrados estos asientos, pasamos al:

E) Se practica el balance inicial de liquidación.

Balance X S.A en Liquidación
Balance inicial de liquidación Practicado al...

Liquidación

ACTIVO

Circulante		
Inventarios		\$360,000.00
Fijo		
Edificios		\$500,000.00
Terreno		<u>\$2'500,000.00</u>
Diferido		
Primas de Seguros pagados por Adelantado		100,000.00
Suma	\$	<u>3,460,000.00</u>

PASIVO

Circulante		
Proveedores		\$700,000.00
Acreedores		<u>\$ 500,000.00</u>

CAPITAL CONTABLE

Capital Social		\$2,000,000.00
----------------	--	----------------

Superávit:

Utilidades por Aplicar		\$25,000.00
Resultados de Valuación		\$235,000.00
Suma		<u>\$3,460,000.00</u>

En la sociedad en liquidación

Entregar el activo y el pasivo al liquidador.

Liquidación

En contabilidad de la sociedad en liquidación.
Liquidación a socios o accionistas.

Al mayorizar los asientos descritos anteriormente las cuentas representarán el saldo siguiente:

	Saldo deudor	Saldo acreedor
Bancos	2, 432,000.00	
Accionistas Cuenta Liquidadora		2, 432,000.00
Sumas	<u>2, 432,000.00</u>	<u>2, 432,000.00</u>

Al liquidar o pagarles a los accionistas se registran asientos de cargo a la cuenta de accionistas, en cuenta liquidadora con abono a la cuenta de Bancos:

Accionistas Liquidadora	2, 432,000.00
Bancos	2, 432,000.00

Desde el punto de vista contable existen tres casos de liquidación:

1. Liquidación con superávit
2. Liquidación con déficit (pérdidas) sin quiebra.
3. Liquidación con déficit (pérdidas) con quiebra.

Aspecto fiscal

Por las utilidades, reservas (superávit) que se capitalizaron durante el ejercicio y por las cuales no se liquidó el ISR sobre dividendos se tendrá que enterar. El asiento anterior será como sigue:

Liquidación

Accionista en Cuenta Liquidadora 2, 432,000.00
Accionistas

Impuestos retenidos por pagar 150,000.00
Bancos 2, 282,000.00

Impuestos retenidos por pagar 150,000.00
Impuestos sobre dividendos pagados
Bancos 150,000.00
Al enterar el impuesto

Con el asiento anterior, las cuentas quedarán saldadas y los libros cerrados.