Unidad 7

- Suspensión de pagos y quiebras de sociedades

" En una sociedad la quiebra puede ser solicitada por el deudor, acreedor o Ministerio Publico y la suspensión de pagos solo puede ser solicitada por el deudor, para prevenir su posible quiebra"

Concepto general

Suspensión de pagos

Quiebras

- Presunciones de la quiebra
- Iniciativa de la declaración de quiebra
- Audiencia y sentencia
- Clases de quiebra
- Sanciones
- Masa de la quiebra
- El juez de la quiebra
- El síndico
- La intervención
- La junta de acreedores
- Operaciones de la quiebra
- Extinción de la quiebra
- Rehabilitación del quebrado

Reglas particulares de valuación

Aspectos contables

Caso de una sociedad en quiebra

Concepto general

Desde el punto de vista jurídico, el estado de quiebra se presenta cuando la sociedad sobrepase el pago normal de sus obligaciones.

Cuando esto sucede, es necesario distribuir equitativamente el patrimonio insuficiente del deudor entre todos los acreedores que tengan iguales derechos, respetando la primacía especial que tienen algunos créditos. En virtud de la quiebra, el deudor responde con su patrimonio frente a los acreedores conjuntamente, mediante un tratamiento de igualdad.

La quiebra es un estado jurídico que no se produce por el hecho de que el comerciante cese en sus pagos, sino que requiere una declaración judicial que lo

establezca. Toda entidad jurídica, antes de que el juez la declare en quiebra, tiene el derecho a solicitar que se le constituya en estado de suspensión de pagos.

La suspensión de pagos es una situación preventiva que ordena un juez para que la entidad convoque a sus acreedores con el fin de celebrar con ellos un convenio de pagos para cumplir con sus obligaciones y de esta manera tratar de evitar la quiebra.

La suspensión de pagos da a la entidad una oportunidad muy buena para que, en el tiempo de suspensión, ésta liquide sus obligaciones, concediendo una moratoria forzosa que deben otorgarle sus acreedores desde la sentencia de declaración del convenio de pago.

Las quiebras están legisladas por la Ley de Quiebras y Suspensión de Pagos. En esta sección se citan y transcriben algunos de los artículos que se han estimado necesarios e interesantes para considerarlos dentro de la contabilidad de sociedades. Las referencias a los artículos de la citada ley se hacen entre paréntesis.

Suspensión de pagos

La suspensión de pagos es una situación jurídica a que todo comerciante tiene derecho antes de que se le declare en quiebra y podrá solicitar que se le constituya en estado de suspensión de pagos y que se convoque a sus acreedores para la celebración de un convenio general preventivo de la quiebra (Art. 394).

El comerciante que solicite se le declare en suspensión de pagos, deberá presentar su demanda ante el juez competente, con cuantos documentos, datos y requisitos se exigen para la declaración de quiebra (Art. 395).

Durante el procedimiento, el deudor puede conservar la administración de los bienes y continuar las operaciones ordinarias de su empresa bajo la vigilancia del síndico (Art. 410).

La aprobación de convenio en la suspensión de pagos produce los mismos efectos que los del convenio en la quiebra (Art. 423).

Desde un punto de vista operativo la suspensión de pagos es un beneficio que la ley prevé para que una sociedad pueda restablecer su situación financiera sin tener que liquidar sus obligaciones mientras dure la suspensión.

Los beneficios que implica:

- Evita la declaración de quiebra.
- No se pierde la administración de la sociedad.

- La suspensión de pagos concluye cuando la sociedad pueda pagar.
- Se otorga una moratoria forzosa que obliga a todos los acreedores mientras dure el procedimiento. Ningún crédito constituido con anterioridad podrá ser exigido al deudor ni éste podrá pagarlo, quedando en suspenso.

En la suspensión de pagos existen los siguientes elementos:

Una persona física o moral. Que tiene falta de liquidez para hacer frente a sus obligaciones.

El síndico. Quien vigila la suspensión y la sentencia del juez. Es nombrado por la Cámara a la cual pertenece el comerciante o la sociedad o también por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El convenio. El convenio de pago podrá consistir en una quita, en una espera, o en una combinación de ambas. La ley señala unos lineamientos para el convenio:

- 1) El pago de contado no podrá implicar una quita mayor del 65%.
- 2) Espera no mayor a dos años y en el pago una quita no mayor del 55%.

Para lograr el convenio se requiere de ciertos porcentajes de aceptación de los acreedores.

El convenio de pago debe estar fundado, razonado y tener una viabilidad financiera para que los acreedores, el síndico y el juez lo acepten (Arts. 317, 318, 429).

Los acreedores. Reunidos en la junta de acreedores, órgano que acepta el convenio a través de votación. Vigila el estado de la suspensión de pagos a través de los informes que rinde el síndico que incluye todos los datos que puedan ilustrar a los acreedores sobre el convenio y sobre la conducta del deudor.

El juez. Presentada la demanda, el juez dictará sentencia el mismo día o a más tardar el siguiente, declarando la suspensión de pagos una vez que haya comprobado que la demanda y la proposición de convenio reúnan los requisitos legales (Art. 404).

El juez nombra al síndico de la suspensión, a quien le manda la realización de operaciones propias del cargo y la orden de emplazamiento de los acreedores, la convocación de junta, la inscripción de la sentencia entre otras.

Quiebras

Presunciones de la quiebra

Para ser declarado un estado de quiebra serán necesarias dos condiciones: que exista el comerciante y que exista la cesación de pagos (Art. 1). Cuando falte una de estas condiciones no existirá la quiebra.

El sujeto puede ser una persona física o moral y para ser declarado en estado de quiebra debe tener la calidad de comerciante. La quiebra es una institución exclusivamente mercantil.

La cesación de pagos es derivada de un estado de insolvencia permanente, que se origina en un desequilibrio entre los activos y pasivos que forman el patrimonio. Para dar lugar a la quiebra se requiere que sea una situación definitiva e irremediable.

El juez, antes de declarar la quiebra debe realizar una investigación previa para cerciorarse de su existencia.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que el comerciante cesó en sus pagos en los siguientes casos y en cualesquiera otros de naturaleza análoga:

- I. Incumplimiento general en el pago de sus obligaciones líquidas y vencidas;
- II. Inexistencia o insuficiencia de bienes en que trabar ejecución al practicarse un embargo por incumplimiento de una obligación o al ejecutarse una sentencia basada en autoridad de cosa juzgada;
- III. Ocultación o ausencia del comerciante sin dejar al frente de su empresa alguien que legalmente pueda cumplir con sus obligaciones;
- IV. En iguales circunstancias que el caso anterior, el cierre de los locales de su empresa;
- V. La cesión de sus bienes en favor de sus acreedores;
- VI. Acudir a expedientes ruinosos, fraudulentos o ficticios para atender o dejar de cumplir sus obligaciones;
- VII. Pedir su declaración en quiebra;
- VIII. Solicitar la suspensión de pagos y no proceder ésta, o si concedida no se concluyó un convenio con los acreedores;
- IX. Incumplimiento de las obligaciones contraídas en convenio hecho en la suspensión de pagos.

La presunción a que alude este artículo se invalidará con la prueba de que el comerciante pueda hacer frente a sus obligaciones líquidas y vencidas con su activo disponible (Art. 2).

Iniciativa de la declaración de quiebra

La iniciativa de la declaración de quiebra puede partir de un juez, del comerciante deudor, de uno o varios de sus acreedores o del ministerio público (Art. 5).

Si durante la tramitación de un juicio advirtiese el juez una situación de cesación de pagos, procederá hacer la declaración de quiebra si tuviere competencia para ello, o lo comunicará urgentemente al juez que la tenga. Si sólo tuviera duda seria y fundada de tal situación de cesación de pagos, deberá notificarlo a los acreedores y al ministerio público, con el fin de que pidan, en su caso, la declaración respectiva dentro de un mes a partir de la notificación. Entre tanto, el juez adoptará las medidas que considere necesarias para la protección de los acreedores (Art. 10 y 11).

Cuando el propio comerciante pretende la declaración de su estado de quiebra, deberá presentar ante el juez competente demanda firmada por sí, por su representante legal o por apoderado especial, en la que razone los motivos de su situación (Art. 6 y 7).

El comerciante que pretenda la declaración de su estado de quiebra deberá presentar ante el juez competente demanda firmada por sí, por su representante legal o por apoderado especial, en la que se razone los motivos de su situación y a la que acompañará:

- a) Los libros de contabilidad que tuviere obligación de llevar y los que voluntariamente hubiese adoptado;
- b) El balance de sus negocios;
- c) Una relación que comprenda los nombres y domicilios de todos los acreedores y deudores, la naturaleza y monto de sus deudas y obligaciones pendientes, los estados de pérdidas y ganancias de su giro durante los últimos cinco años;
- d) Una descripción valorada de todos sus bienes inmuebles y muebles, títulos-valores, géneros de comercio y derechos de cualquiera otra especie;
- e) Una valoración conjunta y razonada de su empresa.

Cuando el número de acreedores pasare de mil o cuando fuese imposible determinar la cuantía de sus créditos, bastará que se haga constar, con referencia al último balance de situación, el número aproximado de aquellos, el nombre y domicilio de los conocidos y el importe global de sus créditos (Art. 6).

Si se trata de una sociedad, para que se le declare en quiebra deberá ir acompañada de una copia de la escritura social y de la certificación de inscripción en el Registro Público de Comercio, si existieren (Art. 8). El comerciante (deudor) que haya solicitado la declaración de quiebra no podrá desistir de su demanda, aun cuando consientan en ello todos los acreedores (Art. 12).

Cuando la declaración de quiebra es solicitada por uno o varios acreedores o por el ministerio público, también deberá hacerse por escrito y deberán

demostrar que el deudor tiene la calidad de comerciante que ha cesado en el pago de sus obligaciones (Art. 9).

Los acreedores que hayan solicitado la declaración de quiebra no podrán desistir de su demanda (Art. 12).

Audiencia y sentencia

El juez citará al deudor y al ministerio público, dentro de un lapso de cinco días, a una audiencia en la que se rendirán pruebas y se dictará la resolución correspondiente.

El juez dictará las medidas que considere necesarias para proteger los intereses de los acreedores mientras se celebra la audiencia (Art. 1).

La sentencia en la que se haga la declaración de quiebra, contendrá, además;

- I. El nombramiento del síndico y de la intervención;
- II. La orden al quebrado de presentar el balance y sus libros de comercio dentro de veinticuatro horas, si no se hubiese remitido con la demanda;
- III. El mandamiento de asegurar y dar posesión al síndico de todos los bienes y derechos de cuya administración y disposición se prive al deudor en virtud de la sentencia, así como la orden al correo y telégrafo para que se entregue al síndico toda la correspondencia del quebrado;
- IV. La prohibición de hacer pagos o entregar efectos o bienes de cualquier clase al deudor común, bajo apercibimiento de segunda paga en su caso;
- V. La situación a los acreedores a efecto de que presenten sus créditos para examen en el término de cuarenta y cinco días, contados a partir del siguiente al de la última publicación de la sentencia;
- VI. La orden de convocar una junta de acreedores para reconocimiento, rectificación y graduación de los créditos, que se efectuará dentro de un plazo de cuarenta y cinco días, contados a partir de los quince siguientes a aquel en que termine el plazo que fija la fracción anterior, en el lugar y hora que señale el juez, en atención a las circunstancias del caso;

Por causas justificadas podrá celebrarse la junta dentro de un plazo máximo de noventa días;

- VII. La orden de inscribir la sentencia en el Registro Público en la que se hubiere practicado la inscripción del comerciante y, en su defecto, en el de la residencia del juez competente, y en los de comercio y de la propiedad de los demás lugares en que aparezcan inscritos o existan bienes o establecimientos del deudor;
- VIII. La orden de expedir al síndico, al quebrado, a la intervención o a cualquier acreedor que lo solicite, copias certificadas de la sentencia;

IX. La fecha a que deban retraerse los efectos de la declaración de quiebra.

Al declarar la quiebra de una sociedad, la sentencia indicará también los nombres, apellidos y domicilios de los socios...

En la fecha de la sentencia se hará constar la hora en que se dicte (Art. 15).

Clases de quiebra

La ley distingue tres clases de quiebra, que son: fortuita, culpable o fraudulenta.

La quiebra fortuita es originada por una insolvencia que proviene de infortunios casuales e inevitables en el orden regular y prudente de una buena administración, que reducen el capital a una cantidad tal que tenga que cesar sus pagos (Art. 92).

La quiebra culpable proviene de la insolvencia que surge por imprudencia o negligencia del administrador, pero sin que se haya tenido el ánimo de defraudar a los acreedores. La ley señala como circunstancias que califican de culpable la quiebra, las siguientes:

- a) si los gastos domésticos o personales del comerciante hubieran sido excesivos y desproporcionados en relación con sus posibilidades personales;
- b) si hubiere perdido sumas con desproporción de sus posibilidades por juego, apuestas y operaciones semejantes en bolsa o lonjas;
- c) si hubiere experimentado pérdidas como consecuencias de compras, de ventas o de otras operaciones realizadas para dilatar la quiebra;
- d) si dentro del periodo de retroacción de la quiebra hubiera enajenado con pérdida o por lo menos del precio corriente, efectos comprados a crédito y que todavía estuviere debiendo;
- e) si los gastos de su empresa son mucho mayores de lo debido, atendiendo a su capital, movimiento y demás circunstancias análogas (Art. 93).

También se considerará quiebra culpable, salvo prueba en contrario, la del comerciante que: a) no hubiere llevado su contabilidad con los requisitos exigidos por el código, o que llevándolos haya incurrido en ella en falta que hubiese causado perjuicio a terceros; b) no hubiere hecho su manifestación de quiebra en los tres días siguientes al señalado como el de su cesación de pagos; c) omitiere la presentación de los documentos que la Ley de Quiebras y Suspensión de Pagos dispone en la forma, casos y plazos señalados (Art. 94).

La quiebra fraudulenta es producida por la insolvencia originada por actos u operaciones dolosas, señalando la ley que se le reputará como tal al comerciante que: a) se alce con todo o parte de sus bienes, o fraudulentamente realice, antes de la declaración, con posterioridad a la fecha de retroacción o durante la quiebra, actos u operaciones que aumenten su pasivo o disminuyan su activo; b) no llevara todos los libros de contabilidad, o los alterare, falsificare o destruyere en términos de hacer imposible deducir la verdadera situación; c) con posterioridad a la fecha de retroacción favoreciere a algún acreedor haciéndole pagos o concediéndole garantías o preferencias que éste no tuviere derecho a obtener (Art. 96).

También se considerará quiebra fraudulenta la de los agentes corredores, cuando se justifique que hicieron por su cuenta y en nombre propio o ajeno, algún acto u operación de comercio distintos de los de su profesión, aun cuando el motivo de quiebra no proceda en estos hechos (Art. 97).

Sanciones

A los comerciantes declarados en quiebra calificada de culpable se les impondrá la pena de uno a cuatro años de prisión (Art. 95).

A los comerciantes declarados en quiebra fraudulenta se les impondrá la pena de cinco a diez años de prisión y multa, que podrá ser hasta del 10% del pasivo.

El importe de estas multas se hará efectivo sobre los bienes que queden después de pagar a los acreedores, o sobre lo que tenga o adquiera después de la conclusión de la quiebra (Art. 99).

Los comerciantes y demás personas reconocidas culpables de quiebra culpable o fraudulenta, podrán ser condenados a no ejercer el comercio hasta por el tiempo que dure la condena principal y a no ejercer cargos de administración o representación de ninguna clase de sociedades mercantiles durante el mismo tiempo (Art. 106).

Cuando la quiebra de una sociedad fuera calificada de culpable o fraudulenta, la responsabilidad recae sobre los directores, administradores o liquidadores de la misma que resulten responsables de los actos que califican la quiebra (Art. 101).

Masa de la quiebra

La masa de la quiebra se integra por todos los bienes del quebrado y por todos los que adquiera desde la fecha de la declaración judicial de la quiebra hasta su terminación, con excepción de los siguientes: a) los derechos estrictamente relacionados con la persona, como son los relativos al estado civil o político, aunque indirectamente tengan un contenido patrimonial; b) los bienes que

legalmente constituyan el patrimonio familiar; c) los derechos sobre los bienes ajenos que no sean transmitibles por su naturaleza o para cuya transmisión sea necesario el consentimiento del dueño; d) las ganancias que el quebrado obtenga después de la declaración de la quiebra por el ejercicio de actividades personales; el juez podrá limitar la exclusión, tomando en cuenta las necesidades del quebrado y de su familia; e) las pensiones alimenticias, dentro de los límites que el juez señale; f) los que sean legalmente inembargables, con las excepciones exigidas por el carácter universal del procedimiento de quiebra y con las limitaciones que el juez estime necesarias (Art. 115).

El juez de la quiebra

Serán atribuciones del juez:

- I. Autorizar los actos de ocupación de todos los bienes y de los libros, documentos y papeles del quebrado concernientes a su empresa, e intervenir personalmente en tales actos, si así lo estimare conveniente;
- II. Examinar los antedichos bienes, libros, documentos y papeles del quebrado;
- III. Ordenar las medidas necesarias para la seguridad y buena conservación de los bienes de la masa;
- IV. Convocar las juntas de acreedores que prescribe la ley, y las que estime necesarias, y presidirlas;
- V. Vigilar la actuación y remover cuando se compruebe que hay causa justificada para ello, al personal necesario y profesionistas designados por el síndico en interés de la quiebra;
- VI. Resolver las reclamaciones que se presentaren contra actos u omisiones del síndico;
- VII. Autorizar al síndico:
 - a) Para iniciar juicios cuando éste lo solicite e intervenir en todas las fases de su tramitación;
 - b) Para transigir o desistir del ejercicio de acciones y, en general, para realizar todos los actos que excedan de los puramente conservatorios y de administración ordinaria;
- VIII. Inspeccionar la gestión del síndico, instarlo al cumplimiento de los actos o al ejercicio de las acciones útiles a la masa y celar el buen manejo y administración de los bienes de la misma;
- IX. Derogada;
- X. Examinar y comprobar los créditos y vigilar la formación del estado pasivo que se deberá presentar a la junta de acreedores;
- XI. En general, todas las que sean necesarias para la resolución de los

conflictos que se presenten, hasta la extinción de la quiebra (Art. 26).

El síndico

El síndico es un auxiliar de la administración de la justicia, pudiendo recaer su nombramiento en primer lugar en la Cámara de Comercio o en la de la Industria a la cual pertenezca el fallido, salvo que se trate de una entidad paraestatal; y, en su defecto, en una Sociedad Nacional de Crédito que señale la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El nombramiento del síndico podrá recaer;

- I. En la Cámara de Comercio o en la Industria, a la cual pertenezca el fallido, salvo que se trate de una entidad paraestatal; y}
- II. En la Sociedad Nacional de Crédito que señale la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en cualquier otro caso; la cual otorgará la preferencia prevista por el artículo 447 de la presente ley, si se trata de una empresa aseguradora.

El juez, al recibir la demanda de declaración de quiebra, deberá notificarla a la Cámara de Comercio o de Industria correspondiente y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para hacer la designación de síndico en la sentencia que la declare, en su caso (Art. 28).

Serán derechos y obligaciones del síndico los exigidos por la buena conservación y administración ordinarias de los bienes de la quiebra, y entre ellos los siguientes:

- I. Tomar posesión de la empresa y de los demás bienes del quebrado;
- II. Redactar el inventario de la empresa y de los demás bienes del mismo;
- III. Formar el balance, si el quebrado no lo hubiere presentado y en caso contrario, rectificarlo si procediere, o darle su visto bueno;
- IV. Recibir y examinar los libros, papeles y documentos de la empresa y asentar en los primeros la correspondiente nota del visado;
- V. Depositar el dinero recogido en la empresa o con ocasión de pagos al quebrado, salvo en los casos que la ley excluya de modo expreso.

Cuando la ley no determine un plazo para el cumplimiento de las obligaciones que incumben al síndico, el juez fijará el término dentro del cual deberá ejecutarlas.

La demora en el cumplimiento de este precepto, además de obligar al síndico al pago de los intereses que la masa hubiere debido percibir, será causa de remoción;

- VI. Rendir al juez, antes de que se celebre la junta de acreedores a que se refiere la fracción VI del artículo 15, un detallado informe, vista la oportuna memoria del quebrado si se hubiere presentado, acerca de las causas que hubieren dado lugar a la quiebra, circunstancias particulares del funcionamiento de la empresa, estados de sus libros, época a la que se retrotrae la quiebra, gastos personales y familiares del quebrado, responsabilidad de éste, así como cuantos datos juzgue oportunos;
- VII. Establecer la lista provisional de los acreedores privilegiados, así como de los ordinarios que se fueren presentando;
- VIII. Hacer del conocimiento del juez los nombramientos de delegados, mandatarios y en general del personal que haya designado en interés de la quiebra.
- IX. Llevar la contabilidad de la quiebra, con los requisitos que establece el Código de Comercio.

Cuando la ley no determine un plazo para el cumplimiento de las obligaciones que incumben al síndico, éste deberá ejecutarlas con la diligencia debida (Art. 46).

Corresponde también al síndico:

- I. Presentar a la junta de acreedores proposiciones de convenio, previa aprobación judicial;
- II. Ejercitar y continuar todos los derechos y acciones que corresponden al deudor, con relación a sus bienes, y a la masa de acreedores contra el deudor, contra terceros y contra determinados acreedores de aquélla;
- III. Proponer al juez la continuación de la empresa del quebrado, su venta, o de algunos de sus elementos, o de los otros bienes de la quiebra, en las circunstancias y con los efectos que en la ley se determinan, así como todas las demás medidas extraordinarias aconsejadas en bien de la masa de la quiebra (Art. 48).

El síndico, trimestralmente, rendirá cuentas de su gestión y un informe sobre el estado de la quiebra. Con el informe y la cuenta se dará vista al quebrado y a la intervención por tres días, y en audiencia que se celebrará dentro de los tres días siguientes, el juez dictará resolución, aprobando o desaprobando las cuentas. Siempre que el juez decida, de oficio o a petición de la intervención, del quebrado o del síndico, deberá rendir cuentas e informar del estado de la quiebra dentro de

un plazo de tres días, a contar de aquel en que se le comunicare dicho acuerdo. La resolución dictada en el incidente de cuentas es apelable en el efecto devolutivo.

Los libros y documentos del quebrado quedarán siempre en la empresa, si ésta hubiere continuado sus actividades (Art. 50).

El síndico percibirá como únicos honorarios:

- I. El 8% del importe de las ventas que se hagan para la buena conservación y administración ordinaria de los bienes de la quiebra;
- II. Cuando las ventas se hagan para liquidar los bienes de la quiebra:
 - a) 8% del producto de la venta de los mismos, si ésta no excediera de veinticinco mil pesos;
 - b) 4% por el exceso hasta doscientos mil pesos;
 - c) 2% por cualquier exceso mayor;
- III. Cuando la empresa continúe en actividad hasta la liquidación de las existencias, los honorarios se devengarán según las escalas de la fracción anterior con un aumento de 2%;
- IV. Si la empresa continúa en marcha temporalmente y luego se procede a su liquidación en las formas anteriores, se tendrá en cuenta lo dispuesto en las fracciones anteriores;
- V. Si la empresa se enajena como tal, el porcentaje será igual al establecido en la fracción II sobre el importe de la misma, aumentado en un 2%;
- VI. Si la quiebra se concluye por convenio, se aplicarán las reglas fijadas en las fracciones anteriores; pero si los bienes vuelven a la administración del quebrado, se considerarán como enajenados sólo para los efectos de este artículo (Art. 57).

La intervención

Para representar los intereses de los acreedores en la vigilancia de la actuación del síndico y de la administración de la quiebra, se nombran uno, tres o cinco interventores, a juicio del juez, según la cuantía e importancia de la quiebra, quienes constituirán la intervención de la quiebra. Igualmente podrán nombrarse los suplentes necesarios (Art. 58).

Corresponderán a la intervención todas las medidas que sean pertinentes en interés de la quiebra y de los derechos de los acreedores (Art. 67).

La junta de acreedores

Los acreedores son reunidos y constituidos en una colectividad llamada Junta de Acreedores. Esta junta debe reunirse por ley cuando el juez pronuncie la sentencia de declaración de quiebra, cuando se haga el nombramiento definitivo de interventores,- cuando se dé el reconocimiento de créditos, cuando se aprueben las cuentas del síndico y, en casos extraordinarios, cuantas veces sea necesario.

La Junta de Acreedores será convocada por el juez (Art. 74).

Operaciones de la quiebra

La *primera etapa* de las operaciones de la quiebra es el mandamiento de asegurar y dar posesión al síndico de todos los bienes y derechos.

En virtud de la sentencia de declaración de quiebra y de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se procederá a la ocupación de los bienes, documentos y papeles del quebrado (Art. 175).

La *segunda etapa* de las operaciones de la quiebra es la formación del inventario y el balance, y para esto, el síndico deberá iniciar el inventario de los bienes ocupados a más tardar dentro de los tres días siguientes al de su toma de posesión (Art. 187).

El inventario se hará mediante relación y descripción de todos los bienes muebles o inmuebles, títulos-valores de todas clases, géneros de comercio y derechos. Se procurará separar en la relación los bienes y efectos dedicados al servicio de la empresa de los demás (Art. 191).

La *tercera etapa* de las operaciones de la quiebra es el avalúo de los bienes ocupados que se hará, en la medida de lo posible, simultáneamente con la formación del inventario y, en todo caso, incluido el inventario, dentro de un plazo que fijará el juez y que no podrá ser superior a dos meses. La evaluación se hará de acuerdo con los usos mercantiles (Art.196).

La *cuarta etapa* de las operaciones de la quiebra es la administración de la quiebra.

Corresponderá al síndico:

- I. Hacer todos los gastos normales para la conservación y reparación de los bienes de la masa;
- II. Efectuar los cobros por créditos del quebrado;
- III. Hacer las inscripciones hipotecarias pendientes en favor del quebrado, así

como todos aquellos actos indispensables para la conservación de bienes o derechos o para evitar perjuicios a la masa;

- IV. Depositar el dinero recogido en la ocupación o en los cobros posteriores por ventas hechas en ocasión de las enajenaciones realizadas u otras operaciones convenientes de la empresa (Art. 198).

El síndico podrá proceder sin autorización del juez, a la venta inmediata de aquellas cosas que no puedan conservarse sin que se deterioren o corrompan, o que estén expuestas a una grave disminución de su precio, o que sean de conservación costosa en comparación a la utilidad que puedan reportar.

En caso de realizar estas enajenaciones, el síndico deberá hacerlo del conocimiento del juez, dentro del término de tres días siguientes a la fecha de la enajenación, exponiendo las razones que hubiere tenido para ello (Art. 199).

Firme la sentencia de declaración de quiebra y concluido el reconocimiento de los créditos, el síndico procederá sin dilación a la enajenación de los bienes comprometidos en la masa. Para ello, propondrá al juez la forma de modos de enajenación. El juez, oyendo a la intervención, resolverá lo que estime conveniente, de lo que no podrá hacerse alteración sin causa fundada a su juicio (Art. 203).

Orden de preferencia. El juez está obligado a observar el siguiente orden de preferencia en cuanto a la enajenación del activo, del que podrá apartarse por resolución motivada, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 204: a) enajenación de la empresa como unidad económica y de destino jurídico de los bienes que la integran; b) si la empresa tuviere varios establecimientos o sucursales, o por la complejidad de su actividad pudieran hacerse enajenaciones parciales, de conjuntos de bienes susceptibles de una explotación unitaria, se procederá a ello; c) enajenación total o parcial de los inventarios continuando la operación de la empresa; d) si no fuese posible o conveniente proceder de alguno de los modos anteriores, se enajenarán aisladamente los diversos bienes que integraban la empresa.

La *quinta etapa* de las operaciones de la quiebra es el reconocimiento de los créditos.

Para el reconocimiento de los créditos, los acreedores del quebrado que quieran hacer efectivos sus derechos contra la masa, deberán solicitar el reconocimiento de esos derechos que se hará por el juez, previa la Junta de Acreedores especialmente convocada al efecto (Art. 220).

Para la graduación y preferencia de los créditos, el juez emitirá la sentencia de reconocimiento de créditos, en la que establecerá el grado y la prelación que se le reconoce a cada crédito (Art. 260).

Los acreedores del quebrado se clasifican en los grados según la

naturaleza de sus créditos:

- I. Acreedores singularmente privilegiados, que son aquellos cuya prelación se determinará por el siguiente orden:
 - a) Los acreedores por gastos de entierro, si la declaración de quiebra ha tenido lugar después del fallecimiento.

Si el quebrado hubiere muerto posteriormente a la declaración de quiebra, los gastos funerarios sólo tendrán privilegios si se han verificado por el síndico.
 - b) Los gastos de la enfermedad que hayan causado la muerte del deudor común en caso de quiebra declarada después del fallecimiento.
 - c) Los salarios del personal de la empresa y de los obreros o empleados cuyos servicios hubiere utilizado directamente durante el año último a la quiebra (Art. 262).
- II. Los acreedores hipotecarios, quienes percibirán sus créditos del producto de los bienes hipotecados con exclusión absoluta de los demás acreedores y son sujeción al orden que se determine con arreglo a las fechas de inscripción de sus títulos (Art. 263).
- III. Acreedores con privilegio especial, que son todos los que, según el Código de Comercio o leyes especiales, tengan un privilegio especial o un derecho de retención. Cobrarán como los hipotecarios o de acuerdo con la fecha de su crédito, si no estuviere sujeto a inscripción, a no ser que varios de ellos concurrieren sobre una cosa determinada, en cuyo caso se hará la distribución a prorrata sin distinción de fechas, salvo que las leyes dispusieran lo contrario (Arte. 264 y 265).
- IV. Acreedores comunes por operaciones mercantiles, quienes cobrarán a prorrata, sin distinción de fecha (Art. 266).
- V. Acreedores por obligaciones de derecho común, que cobrarán en la misma forma que los anteriores (Art. 267).

Los créditos fiscales tendrán el grado y la prelación que fijen las leyes de la materia (Art. 260). El Código Fiscal de la Federación señala en el primer párrafo del artículo 149, que los créditos del gobierno federal provenientes de impuestos, derechos, productos o aprovechamientos son preferentes a cualesquiera otros, con excepción de los créditos hipotecarios o prendarios, de alimentos, de salarios o sueldos devengados en el último año o de indemnizaciones a los obreros.

La *sexta etapa* de las operaciones de la quiebra es la distribución del activo, que implica la determinación de quiénes tienen derecho de los activos netos de la

quiebra y la fijación del orden de pago.

Extinción de la quiebra

La extinción de la quiebra puede ocurrir de cinco formas, a saber: por pago, por falta de activo, por falta de concurrencia de acreedores, por acuerdo unánime de los acreedores concurrentes y por convenio.

La *extinción de la quiebra por pago* concluye, de hecho, si se hubiere efectuado el pago concursal o íntegro de las obligaciones pendientes y de derecho cuando el juez de quiebra dictara la resolución declarada concluida la quiebra; (Art. 274).

Se entiende por *pago concursal* el realizado en moneda de quiebra, de acuerdo con los porcentajes que se establezcan (Art. 275).

La *extinción de la quiebra por falta de activo* procede si en cualquier momento de la quiebra se probare que el activo es insuficiente, aun para cubrir los gastos ocasionados por ella misma. El juez, oídos el síndico, la intervención y el quebrado, dictará sentencia declarando concluida la quiebra, lo que no impide la responsabilidad penal que proceda (Art. 287).

Los acreedores podrán solicitar la reapertura de la quiebra, si no hubieran transcurrido dos años desde su cierre, cuando probaren la existencia de bienes. La quiebra se continuará en el punto de que se hubiere interrumpido, continuando en sus funciones el síndico y la intervención antes designados.

Los acreedores del quebrado, posteriormente a la sentencia de conclusión, podrán solicitar el reconocimiento de sus créditos a no ser que hubieren ocultado los bienes cuya existencia se pruebe, para sustraerlos de la responsabilidad de la quiebra.

La conclusión de la quiebra por falta de activo produce los efectos civiles y penales de la falta de pago aun concursal (Art. 288).

La *extinción de la quiebra por falta de concurrencia de los acreedores* se origina si, concluido el plazo señalado para la presentación de los acreedores, sólo hubiere concurrido uno de éstos. El juez, oyendo al síndico y al quebrado, dictará resolución declarando concluida la quiebra, esta resolución produce los efectos de la revocación (Art. 289).

La *extinción de la quiebra por acuerdo unánime de los acreedores concurrentes* se da si el quebrado probare que en ellos consienten unánimemente los acreedores cuyos créditos hayan sido reconocidos (Art. 292).

Antes de disponer la conclusión de la quiebra, el juez deberá oír a los

acreedores concurrentes no reconocidos, con reclamación pendiente, y resolverá lo que estime conveniente (Art. 293).

Aun antes de que transcurra el plazo para la presentación de créditos, se podrá concluir la quiebra si no se conocieren más acreedores que aquellos que consienten en la conclusión (Art. 294).

La *extinción de la quiebra por convenio*, desde el punto de vista práctico y de conservación de los valores de la empresa, es la forma más importante para concluir la quiebra, en la cual, en cualquier estado de juicio, terminado el reconocimiento de créditos y antes de la distribución final, el quebrado y sus acreedores podrán celebrar los convenios que estimen oportunos (Art. 296).

Los convenios entre los acreedores y el quebrado han de ser hechos en junta de acreedores debidamente constituida. Los pactos particulares entre el quebrado y cualquiera de sus acreedores serán nulos; el acreedor que los hiciere perderá sus derechos en la quiebra, y el quebrado, por este sólo hecho, será clasificado de culpable, cuando no mereciese ser considerado como quebrado fraudulento (Art. 297).

Podrán presentar proposiciones para el convenio el quebrado, la intervención el síndico (Art. 302).

Firme la sentencia de aprobación del convenio, concluirá la quiebra y cesarán en sus funciones los órganos de ésta (Art. 347). El deudo será puesto en posesión de todos los bienes que integran la masa, recobrando la plena capacidad de dominio y administración (Art. 348).

Si el deudor después del convenio faltare al cumplimiento de lo estipulado, a petición de cualquiera de sus acreedores el juez ordenará la comparecencia del quebrado, y oídas las partes, dictará sentencia rescindiendo o no el convenio. La sentencia será apelable en el efecto devolutivo (Art. 369).

La rescisión del convenio determinará la reapertura de la quiebra. Además, el juez dictará las medidas oportunas en la misma sentencia de rescisión (Art. 371).

La reapertura de la quiebra por rescisión de convenio produce todos los efectos de la declaración de quiebra (Art. 372).

Rehabilitación del quebrado

Con la rehabilitación del quebrado cesan todas las interdicciones legales que produce la declaración de quiebra (Art. 392).

Los quebrados declarados fortuitos serán rehabilitados siempre que

protesten, en forma legal, atender el pago de sus deudas insolutas tan luego como su situación lo permita (Art. 381).

Los quebrados declarados culpables que hubiesen pagado íntegramente a sus acreedores, serán rehabilitados tan pronto como cumplan la pena que les sea impuesta, y si no hubiesen efectuado pago íntegro, lo serán después de que transcurran tres años del cumplimiento de la pena indicada (Art. 382).

Los quebrados fraudulentos sólo podrán ser rehabilitados si hubiesen pagado íntegramente sus deudas, y después de transcurrir tres años desde el cumplimiento de la pena que les fuere impuesta (Art. 383).

Los quebrados cuya quiebra se hubiere extinguido mediante convenio con sus acreedores, podrán ser rehabilitados si prueban el pleno cumplimiento de ese convenio y, en su caso, después de que hayan cumplido la pena que les hubiere sido impuesta (Art. 384).

Reglas particulares de valuación

Las cifras iniciales que presentan los estados financieros del quebrado generalmente se encuentran valuadas bajo los métodos de valor histórico original, negocio en marcha y aplicación conjunta de los principios de realización y periodo contable.

Cuando se produce un estado de quiebra el método de valuación cambia a valor de realización que representa el precio normal de venta menos los gastos directos como comisiones, costo de desmantelamiento, etc.

En la unidad anterior, disolución y liquidación de sociedades, se trata con amplitud el cambio de método de valuación y lo señalado en esta Parte es aplicable a los estados financieros del quebrado.

Aspectos contables

Los aspectos contables de la quiebra se pueden separar en seis etapas en que se resumen las actividades del procedimiento de la quiebra.

La contabilidad debe captar, registrar e informar sobre todo los eventos económicos que la sociedad realice para poder liquidar a los acreedores.

Las operaciones de la quiebra implican el cobro de las deudas a favor de la sociedad, la venta de los activos, erogaciones que deben hacerse en el proceso de la quiebra y la distribución del haber social entre los acreedores de conformidad a la sentencia que dicte un juez.

Primera etapa. Se procede a la ocupación de los bienes, documentos y

papeles del quebrado para asegurar y dar posesión al síndico de todos los bienes y derechos. El síndico toma posesión y control de todos los bienes, derechos y obligaciones de la sociedad.

Segunda etapa. Se debe formar el inventario de todos los bienes, muebles e inmuebles, títulos, valores de todas clases, géneros de comercio y derechos, procurando separar los bienes y efectos dedicados al servicio de la empresa de los demás.

Desde un punto de vista contable se deberá, si es posible con los inventarios, verificar el *balance inicial de la empresa* en un plazo no mayor de tres días siguientes a la toma de posesión (Etapa uno).

Tercera etapa. En esta etapa se efectuará el avalúo de los conceptos del balance general inicial, si existe, y los inventarios mencionados en la etapa anterior. La valuación debe hacerse a valores de realización,¹ en un plazo que fijará el juez, pero que no podrá ser mayor a dos meses. En base a los trabajos de la segunda etapa y al avalúo a valor de realización, se obtiene el balance inicial de quiebra de conformidad a las reglas particulares que fueron tratadas en la Parte VI anterior. Esto incluye la cancelación de las reservas de depreciación y amortización y la revisión de todos los conceptos del balance.

Los ajustes a las cuentas producen el resultado por valuación a valores de realización y se obtiene el balance inicial de quiebra.

De no existir el balance inicial no se podrá informar sobre el resultado por valuación a valores de realización, porque se valuarán directamente los inventarios, títulos, valores de todas clases, géneros de comercio y derechos, sin comparar contra los datos de la empresa, preparándose con esta información el *balance inicial* de quiebra.

Cuarta etapa. En esta etapa se incluyen todos los eventos económicos de la administración de la quiebra como: efectuar los gastos normales para la conservación y reparación de los bienes de la masa, realizar los cobros por crédito, depósitos de dinero, ventas y toda clase de actos convenientes para la terminación de la quiebra, tomando en cuenta el orden de preferencia en cuanto a la enajenación del activo:

- Enajenación de la empresa como una unidad económica.
- Enajenaciones parciales por sucursales o conjuntos, susceptibles de una explotación unitaria.
- Enajenación total o parcial de los inventarios o, por último, enajenación aislada de los diversos bienes.

Las operaciones deben registrarse en los libros de contabilidad de la

¹ La Ley señala de acuerdo a los usos mercantiles.

sociedad, en el caso de que el síndico los tenga en su poder o en libros nuevos utilizados para la quiebra, y su resultado se reflejará en la cuenta resultados de la quiebra. En esta cuenta se registrarán los gastos, ingresos, utilidades o pérdidas que se realicen. Su saldo puede ser deudor o acreedor y es conveniente manejar auxiliares para conocer en detalle el concepto realizado.

En base a los resultados de las operaciones es necesaria la preparación estado de resultados de la quiebra, también conocida con el nombre de estado de realización y quiebra. Este estado se prepara de los auxiliares de la cuenta "Resultado de la quiebra": y su importe debe ser igual al saldo de la cuenta. En este estado deben separarse los gastos de los ingresos.

Quinta etapa. En adición al estado de resultados de la quiebra es necesario conocer la situación financiera que guarda la sociedad, separando los pasivos de conformidad a la clasificación de los acreedores en:

Privilegiados:

- Gastos de entierro, enfermedad y salarios del personal del último año de la quiebra.
- Acreedores hipotecarios, prendarios y con privilegio especial.
- Créditos fiscales.

Acreedores comunes por obligaciones de derecho común.

En base a la clasificación anterior se prepara el balance final de quiebra.

Sexta etapa. En esta etapa se distribuye el activo determinando previamente entre quienes tienen el derecho sobre los activos y la fijación del orden del pago en la que se establece el grado y la prelación que se reconocen a cada crédito de conformidad a la sentencia del juez.

En esta etapa también se originan los asientos necesarios para el cierre de libros. Para poder precisar la cantidad que se debe entregar a los acreedores es necesario efectuar cálculos y mostrar su resultado en el informe de quiebra.

Caso de una sociedad en quiebra

Este caso se desarrolla con las cifras que se muestran en el balance general utilizado en el caso de la Parte VI anterior, con el fin de observar las diferencias que existen entre una sociedad en liquidación y una en estado de quiebra.

La situación financiera fue modificada incrementando los documentos por pagar en \$ 6 000, los impuestos por pagar en \$3 000 y, como consecuencia, se modifican las utilidades pendientes de aplicar en (\$ 6 000) convirtiéndose a una pérdida pendiente de aplicar de (\$4 930) y la pérdida del periodo en (\$3 000)

convirtiéndose en (\$3 180).

Con fecha 15 de diciembre se celebra una Asamblea Extraordinaria de Accionistas de la Compañía Explotadora de Minas, S.A., en la que se señala que la empresa presenta un estado de quiebra porque no tiene capacidad financiera y *ha cesado el pago de su pasivo exigible* (Art. 1). Las pérdidas acumuladas y la del periodo, han absorbido el monto del capital social y no se prevé una mejora a corto plazo en los negocios y, por lo tanto, se toma el acuerdo de declararse en quiebra ordenándole al administrador acuda ante el juez competente a presentar la demanda en la que se razonen los motivos de la situación.

El administrador, con fecha 18 de diciembre, presenta al juez *la iniciativa de la declaración de la quiebra*, a la que se acompaña: los libros de contabilidad, el balance de la sociedad al 30 de noviembre (valor en libros), la relación de los acreedores y deudores, los estados de pérdidas y ganancias durante los últimos cinco años, una relación de los bienes inmuebles y bienes, títulos-valores, géneros de comercio y derechos, así como la copia de la escritura social certificada por el Registro Público de Comercio.

El juez señaló el 23 de diciembre como fecha para la audiencia y sentencia en la que se rindieron pruebas y emitió la declaración de quiebra, la que contiene: el nombramiento al señor José Pérez como síndico de la quiebra, ordenando a la sociedad le entregue todos los bienes, derechos y correspondencia; la prohibición de hacer pagos o entregar efectos o bienes al deudor común; la citación a los acreedores dentro de un plazo de cuarenta y cinco días a efecto de examinar sus créditos; la orden de convocar a una junta de acreedores para reconocimiento, rectificación y graduación de los créditos; y la inscripción de la sentencia en el Registro Público.

Las actividades de la quiebra se dividen en seis etapas como sigue:

Primera etapa. El síndico, señor José Pérez, hace ocupación de los bienes, documentos y papeles del quebrado. Se inician las operaciones de la quiebra y recibe el balance inicial con cifras al 30 de noviembre, el que muestra un activo por \$ 17 710, un pasivo de \$ 17 660 y un capital de \$ 50.

Segunda etapa. El síndico revisa el balance inicial contra los inventarios encontrando diferencias que deben ser consideradas en el balance inicial de quiebra.

Tercer etapa. El síndico contrata al C.P. Alfonso León para que revise el inventario y los bienes y ajuste las cifras a *valor de realización*.

El C.P. Alfonso León realizó el trabajo encomendado e informa que el estado financiero presentado por la empresa fue examinado detalladamente y le efectuó ajustes (mismos que se efectuaron en el caso anterior de la sociedad en liquidación), para obtener el balance general inicial de quiebra a valores de

realización como sigue:

Compañía Explotadora de Minas, S.A. - En Liquidación
Balance General Inicial de Liquidación
30 de noviembre

Activo	Valor en Libros	Valor de Realización	Aumento (Disminución)
Activo circulante:			
Banco	\$ 320	320	
Cuentas por cobrar:			
Clientes	6 600	5 800	(800)
Funcionarios y empleados	<u>310</u>	<u>310</u>	-
	6 910	6 110	
<u>Provisión para cuentas dudosas</u>	(600)	-	600
Total cuentas por cobrar	<u>6 310</u>	<u>6 110</u>	
Inventarios:			
Productos refinados	8 300	7 600	(700)
<u>Pagos anticipados</u>	180	-	(180)
Total activo circulante	15 110	14 030	(1 080)
Activo no circulante:			
Inmuebles planta y equipo:			
Edificios	2 100	1 500	(600)
Depreciación acumulada	(1 100)	-	1 100
Maquinaria y equipo	5 900	1 100	(4 800)
Depreciación acumulada	(5 000)	-	5 000
Muebles y enseres	800	100	(700)
Depreciación acumulada	(600)	-	600
Equipo de transporte	400	200	(200)
Depreciación acumulada	(200)	-	200
Total inmuebles, planta y equipo	<u>2 300</u>	<u>2 900</u>	<u>600</u>
Gastos de instalación	1 200	-	(1 200)
Amortización acumulada	(900)	-	900
<u>Total gastos de instalación</u>	300	-	(300)
	\$ 17 710	16 930	(780)

(Moneda Nacional en miles de pesos)

Pasivo	Valor en Libros	Valor de Realización	Aumento (disminución)
Pasivo Circulante:			
Documentos por pagar	\$ 6 500	6 500	-
Cuentas por pagar a proveedores	1 060	1 030	(30)
Impuestos por pagar	3 600	3 600	-
Provisión para la liquidación a trabajadores	1 700	1 800	100
Gastos acumulados	800	900	100
<u>Total pasivo circulante</u>	<u>13 660</u>	<u>13 830</u>	<u>170</u>
<u>Deuda a largo plazo</u>	<u>4 000</u>	<u>4 000</u>	<u>-</u>
Capital social y déficit:			
Capital social	8 000	8 000	-
Déficit acumulado:			
Reserva legal	160	160	-
Pérdida de años anteriores	(4 930)	(4 930)	
Pérdida del periodo	(3 180)	(3 180)	
Resultados por valuación a valores de realización	-	(950)	(950)
<u>Total capital social y déficit</u>	<u>50</u>	<u>900</u>	<u>(950)</u>
	\$ 17 710	16 930	(780)

El asiento de contabilidad por la valuación a valores de realización de \$ 950 igual al del Caso de la Parte VI, Disolución y liquidación de sociedades, y representa una disminución del patrimonio de los accionistas y su detalle se obtiene de los aumentos y disminuciones del balance general inicial de quiebra anterior.

Los ajustes son idénticos al caso de disolución y liquidación.

Cuarta etapa. Durante los meses siguientes el síndico señor José Pérez realizó operaciones para hacer líquidos los activos y realizó gastos originados por las operaciones de la quiebra como siguen:

1. Realizó los siguientes gastos:

Pago de honorarios:

Al valuator	\$ 30	
A. C.P. Alfonso León	80	
Al Síndico	180	290
Electricidad y agua		18
Sueldos y salarios		<u>190</u>
		\$ 498

2. A los clientes se les otorgó un descuento del 5% para liquidar su adeudo, quedando un saldo de \$ 200 que se consideró incobrable.
3. La provisión para liquidaciones de funcionarios y empleados está excedida en \$ 30. El importe de las indemnizaciones es de \$ 1770.
4. Los inventarios fueron realizados en \$ 8 000. Los lotes que se consideraron en mal estado fueron reprocesados.
5. La provisión para impuestos se incrementó en \$ 130. La provisión para gastos acumulados se redujo en \$ 140.

Los asientos de contabilidad por las operaciones anteriores son como sigue:

<i>Asiento Núm. 1</i>	Debe	Haber
Resultados de la quiebra	498	
<u>Banco</u>		498
	498	498

Gastos efectuados en el proceso de la quiebra como sigue:

Honorarios	290
Sueldos y salarios	190
Varios	18

Asiento Núm. 6

Debe Haber

Banco	260	
Resultados de la quiebra		260

260	260
------------	------------

Intereses ganados durante el periodo de las operaciones de la quiebra

Las cuentas de mayor son como sigue:

Capital social fijo				Cientes			
(3)	320	498	(1)	(S)	<u>5 800</u>	<u>5 800</u>	(2)
(2)	5 320						
(4)	8 000						
(6)	260						
	<u>13 900</u>						
	498	<u>498</u>					
	<u>13 402</u>						
Impuestos por pagar				Productos refinados			
		3 600	(S)	(4)	<u>7 600</u>	<u>7 600</u>	(4)
		130	(5)				
		<u>3 730</u>					
Gastos acumulados				Provisión para liquidación a trabajadores			
(5)	<u>140</u>	900	(3)	(S)	<u>30</u>	1 800	(S)
		140				30	
		<u>760</u>				<u>1 770</u>	
Resultados de la quiebra				Resultados de la quiebra			
		498		(1)	498	30	(4-2)
				(2)	480	400	
						10	
						260	
					<u>978</u>	<u>700</u>	
					700		
					<u>278</u>		

Puede observarse que los resultados de la quiebra representan una pérdida neta de \$ 278, como resultado de la realización del activo, ajustes a las cuentas de pasivo y gastos originados por la propia quiebra.

Los resultados de liquidación de \$ 78 de la sección anterior, disolución y liquidación de sociedades, son menores en \$ 200 por el resultado de la venta de los inmuebles, planta y equipo que no se vendió en este caso.

En base a los resultados de las operaciones se obtiene el Estado de resultados de la quiebra como sigue:

Compañía Explotadora de Minas, S.A. - En quiebra
Estado de resultados de la quiebra
30 de junio

(Moneda Nacional en miles de pesos)

<i>Gastos</i>		
Honorarios	\$ 290	
Sueldos y salarios	190	
Descuentos de pronto pago a clientes	280	
Cuentas incobrables	200	
Impuestos	130	
Varios	18	\$1 108
 <i>Ingresos</i>		
Exceso en provisión para liquidación de trabajadores	30	
Utilidad en la venta de los inventarios en exceso al valor de realización	400	
Exceso de la provisión de gastos acumulados	140	
<u>Intereses</u>	260	830
	Pérdida neta	\$ 278

Quinta etapa. En esta etapa se debe conocer la situación financiera que guarda la sociedad en un balance final de quiebra, separando los pasivos por la graduación y la prelación que se reconoce a cada crédito.

Los documentos por pagar de \$ 6 500 son a favor de Bancos Nacionales.

La deuda a largo plazo de \$ 4 000 representa un préstamo hipotecario con garantía de los inmuebles, planta y equipo.

El balance final de quiebra es como sigue:

Compañía Explotadora de Minas, S.A. - En quiebra

Balance final de quiebra

30 de junio

Activo

Efectivo en Banco		\$ 13 402	
Cuentas por cobrar a funcionarios y empleados		310	
Inmuebles, planta y equipo:			
Edificios	\$ 1 500		
Maquinaria y equipo	1 100		
Muebles y enseres	100		
Equipo de transporte	200	2 900	
			\$ 16 612

(Moneda Nacional en miles de pesos)

Pasivo

Acreeedores privilegiados:			
Liquidaciones a trabajadores y empleados		\$1770	
Acreeedor hipotecario:			
Préstamo a largó plazo		4 000	
Acreeedor con privilegió especial:			
Impuestos por pagar		3 730	
Acreeedores comunes:			
Documentos por pagar a bancos	\$ 6 500		
Cuentas por pagar a proveedores	1 030		
Gastos acumulados	760	<u>8 290</u>	
	Total pasivo		<u>17 790</u>

Capital y déficit

Capital social		800	
Déficit:			
Reserva legal	160		
Déficit años anteriores	(4 930)		
Pérdida del periodo	(3 180)		
Resultado por valuación a valores de realización	(950)		
Resultado de la quiebra-neto	<u>(278)</u>	<u>(9 178)</u>	
	Total capital y déficit		<u>(1 178)</u>
			\$ 16 612

Sexta etapa. El juez de la quiebra dicta resolución declarando concluida la quiebra por extinción de pago con pago concursal realizado en moneda de la quiebra, de acuerdo al porcentaje de 0.87455 sobre cada peso de deuda de los acreedores comunes \$ 8 290 y el saldo no cubierto por los inmuebles, planta y equipo del acreedor hipotecario \$ 1100.

El porcentaje se obtiene dividiendo el saldo del efectivo que resta \$ 8 212 entre el monto de los acreedores pendientes de liquidar: acreedores comunes \$8 290 y el saldo del acreedor hipotecario \$ 1 100 que representan la cantidad de \$ 9 390. El cálculo es como sigue:

$$\frac{8\ 212}{9\ 390} = 0.87455$$

El informe del síndico es como sigue:

INFORME DEL SÍNDICO JOSÉ PÉREZ
Compañía Explotadora de Minas, S.A.) En quiebra
 30 de junio
 (Moneda Nacional en miles de pesos)

	Total	Privilegiado	Hipoteca	Privilegio especial	Comunes
Acreedores reconocidos					
Liquidaciones a trabajadores y empleados	\$ 1 770	1 770			
Préstamo a largo plazo	4 000		4 000		
Impuestos por pagar	3 730			3 730	
Documentos por pagar a Bancos	6 500				6 500
Cuentas por pagar proveedores	1 030				1 030
Gastos acumulados	760				760
<u> Total</u>	<u>17 790</u>	<u>1 770</u>	<u>4 000</u>	<u>3 730</u>	<u>8 290</u>
Distribución del activo					
Inmuebles, planta y equipo	2 900		2 900		
Cuentas por cobrar funcionarios y empleados	310	310			
Efectivo en Banco	<u>13 402</u>	<u>1 460</u>	<u>962(1)</u>	<u>3 730</u>	<u>7 250</u>
<u>Total</u>	<u>16 612</u>	<u>1 770</u>	<u>3 862</u>	<u>3 730</u>	<u>7 250</u>
Total de la quiebra	\$ (1 178)		(138)		(1 040)

1) En base en el pago concursal realizado en moneda de la quiebra de acuerdo al porcentaje de 0.87455 por cada peso de deuda.

2) Representa el monto del capital negativo en el balance final de quiebra.

Asientos de cierre. Los asientos de cierre en los libros son como sigue:

<i>Asiento Núm. 1</i>	Debe	Haber
Deuda a largo plazo		
Acreedor hipotecario	2 900	
Edificios		1 500
Maquinaria y equipo		1 100
Muebles y enseres		100
Equipo de transporte		200
<hr/>		
	2 900	2 900

Entrega de los inmuebles, planta y equipo al acreedor hipotecario por sentencia del juez de la quiebra

<i>Asiento Núm. 2</i>	Debe	Haber
Provisión para liquidación de trabajadores	1 770	
Cuentas por cobrar funcionarios y empleados		310
Banco		1 460
<hr/>		
	1 770	1 770

Liquidación a funcionarios y empleados y aplicación de sus adeudos

<i>Asiento Núm. 3</i>	Debe	Haber
Deuda a largo plazo		
Acreedor hipotecario	1 100	
Banco		962
Resultado de la quiebra		138
<hr/>		
	1 100	1 100

Liquidación del saldo de \$ 1 100 con moneda de la quiebra de acuerdo al porcentaje de 0.87455 por cada peso de deuda

<i>Asiento Núm. 4</i>	Debe	Haber
Impuestos por pagar	3 730	
Banco		3 730
<hr/>	3 730	3 730
Liquidación de los impuestos		

<i>Asiento Núm. 5</i>	Debe	Haber
Documentos por pagar	6 500	
Cuentas por pagar a proveedores	1 030	
Gastos acumulados	760	
Banco		7 250
Resultado de la quiebra		1 040
<hr/>	8 290	8 290

Liquidación de los acreedores comunes con moneda de la quiebra de acuerdo al porcentaje de 0.87455 por cada peso de deuda

<i>Asiento Núm. 6</i>	Debe	Haber
Capital social	8 000	
Reserva legal	160	
Pérdidas acumuladas		4 930
Pérdidas y ganancias		3 180
Resultados de la quiebra		50
<hr/>	8 160	8 160

Cancelación de las cuentas del capital contable

<i>Asiento Núm. 7</i>	Debe	Haber
<i>Resultado de la quiebra</i>	950	
<i>Resultado por valuación a valores de realización</i>		950
<hr/>	950	950

Traspaso del resultado por valuación a valores de realización al resultado de la quiebra

Banco			Cuentas por cobrar funcionarios y empleados			Edificios		
(S)	13 402	1 460 (2)	(S)	<u>310</u>	<u>310</u> (2)	(S)	<u>1 500</u>	<u>1 500</u> (1)
		962 (3)						
		3 730 (4)						
		7 250 (5)						
	<u>13 402</u>	<u>13 402</u>						
Maquinaria y equipo			Muebles y enseres			Equipo de transporte		
(S)	<u>1 100</u>	<u>1 100</u> (1)	(S)	<u>100</u>	<u>100</u> (1)	(3)	<u>200</u>	<u>200</u> (4)
Provisión para liquidación a trabajadores			Deuda a largo plazo			Impuestos por pagar		
(2)	<u>1 770</u>	<u>1 770</u> (S)	(1)	2 900	4 000 (S)	(3)	<u>3 730</u>	<u>3 730</u> (S)
			(3)	1 100				
				<u>4 000</u>	<u>4 000</u>			
Documentos por pagar			Cuentas por pagar proveedores			Gastos acumulados		
(5)	<u>6 500</u>	<u>6 500</u> (S)	(5)	<u>1 030</u>	<u>1 030</u> (S)	(5)	<u>760</u>	<u>760</u> (S)
Capital social			Reserva legal			Pérdidas acumuladas		
(6)	<u>8 000</u>	<u>8 000</u> (S)	(6)	<u>160</u>	<u>160</u> (S)	(S)	<u>4 930</u>	<u>4 930</u> (6)
Pérdida y ganancias			Resultado por valuación a valores de realización			Gastos acumulados		
(5)	<u>3 180</u>	<u>3 180</u> (S)	(S)	<u>950</u>	<u>950</u> (7)	(5)	278	138 (3)
							950	1 040 (4)
								50 (6)
							<u>1 228</u>	<u>1 228</u>