



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA TOMÁS FRÍAS

FF.CC.EE.FF.AA

AUDITORÍA-CONTADURÍA PÚBLICA



CPA-411

DOCENTE: Lic. Carmela Andrade Ayllón

AUXILIAR: Univ. Jose Daniel Isla Choque

FECHA DE EMISIÓN:23/10/2024

CONTABILIDAD SUPERIOR

GRUPO “2” (H-Z)

FECHA DE ENTREGA:30/10/2024 (Horario de Clases)

## PRACTICA N ° 13

### I. PARTE PRÁCTICA

1.- En fecha 05 de abril de 2024 los socios de la comercializadora de equipos de computación “RYZEN” S.R.L. y “ESCOBAR” y Compañía deciden Fusionarse Mediante la Incorporación de “ESCOBAR” y Compañía a “RYZEN” S.R.L. A continuación, se presentan las cuentas que componen el balance de las sociedades:

	"ESCOBAR" y Compañía		"RYZEN" S.R.L.	
	Activo	Pasivo y Patrimonio	Activo	Pasivo y Patrimonio
Caja	40.000		70.000	
Cuentas por cobrar	25.000		32.000	
Provisión Cuentas Incobrables	- 2.500		- 3.000	
Inventarios	75.000		80.000	
Terreno	25.000		50.000	
Edificios	125.000		200.000	
Dep. Acumulada de Edificios	- 25.000		- 30.000	
Muebles y Enseres	20.000		22.000	
Dep. Acumulada de Muebles y Enseres	- 6.000		- 4.400	
Cuentas por pagar		30.000		19.000
Documentos por pagar		5.000		17.000
I.U.E. por pagar		8.000		12.000
Capital Social		180.000		250.000
Ajuste de capital		2.000		4.000
Reserva legal		-		15.000
Resultados Acumulados		51.500		99.600
<b>TOTALES</b>	<b>276.500</b>	<b>276.500</b>	<b>416.600</b>	<b>416.600</b>

**NOTA:** El valor de las cuotas de capital en “RYZEN” S.R.L. es de Bs 500.- este será el mismo para llevar a cabo la fusión de las sociedades, en ambas empresas los resultados se distribuyen de acuerdo al capital aportado.

- El capital social de “ESCOBAR” y Compañía está conformado por los socios: **A** Bs 100.000 y **B** Bs 80.000
- El capital social de “RYZEN” S.R.L. está conformado por los socios: **X** Bs 75.000, **Y** Bs 75.000 y **Z** Bs 100.000

A continuación, se presenta los ajustes acordados para llevar a cabo la fusión de las empresas:

#### “ESCOBAR” y Compañía

- ✖ Incrementar los inventarios a Bs 78.000
- ✖ Dar de baja cuentas por cobrar por Bs 5000.- ya que se consideran como irrecuperables, la provisión para cuentas incobrables debe ser del 8% del saldo de cuentas por cobrar.

#### “RYZEN” S.R.L.

- ✖ Incrementar el valor del terreno por Bs 18.000

✗ Disminuir los inventarios por Bs 2.000

- ✓ Se cancela el I.U.E. en ambas empresas
- ✓ Los socios recibirán cuotas de capital que equivalentes al saldo final de sus cuentas de capital. Asimismo, se acordó que los socios tendrán derecho a cancelar en efectivo para completar una cuota de capital.

**SE PIDE:**

a) El cierre de los libros de la empresa “ESCOBAR” y Compañía

b) Registros contables de “RYZEN” S.R.L.

c) Balance general de la nueva sociedad consolidada

2.-Al 01 de agosto de 2024, las empresas “LITEON” S.C. y “EVERGARDEN” S.R.L. decide realizar la fusión de ambas sociedades y transformarse en la importadora “ALPHA” S.A. cuyas acciones tendrán un valor nominal de Bs 300.-, a continuación, se presenta las cuentas de las dos empresas que muestran los siguientes saldos:

	LITEON S.C.		EVERGARDEN R.L.	
Caja	40.000		42.000	
Cuentas por Cobrar	35.000		25.000	
Previsión Cuentas Incobrables		1.500		2.000
Crédito Fiscal IVA	4.000		6.000	
Seguros Pagados por Anticipado	8.000		15.000	
Inventario de Mercaderías	30.000		42.000	
Terrenos	20.000		40.000	
Edificios	60.000		110.000	
Depreciación Acumulada Edificios		8.000		25.000
Vehículos	25.000		35.000	
Depreciación Acumulada Vehículos		10.000		12.000
Cuentas por Pagar		15.500		14.000
Documentos por Pagar		13.000		20.000
Sueldos y Salarios Por Pagar		5.000		12.000
Capital Social		140.000		
"A" Bs70.000				
"B" Bs70.000				
Capital Social				177.000
"X" Bs100.000				
"Y" Bs77.000				
Reserva Legal				15.000
Utilidades por Distribuir		29.000		38.000
	<b>222.000</b>	<b>222.000</b>	<b>315.000</b>	<b>315.000</b>

En ambas sociedades los resultados se distribuyen en proporción al aporte de capital.

La nueva sociedad está autorizada para emitir 5.000 acciones, cada acción se colocará con una prima de Bs 8.-

**Según acuerdo en fusión se deben realizar los siguientes ajustes:**

- ✗ Se presenta a continuación las cuentas por cobrar consideradas como irre recuperables:  
LITEON S.C. Bs 1500.-  
EVERGARDEN S.R.L. Bs 3000.-
- ✗ En ambas sociedades la previsión debe alcanzar 5% del saldo de cuentas por cobrar.
- ✗ En LITEON S.C. los inventarios se incrementarán a Bs 42.000
- ✗ Los seguros pagados de manera anticipada se eliminarán en ambas sociedades
- ✗ Se realizo el pago de cuentas por pagar en ambas sociedades según el siguiente detalle:  
LITEON S.C. Bs 2500.-  
EVERGARDEN S.R.L. Bs 2000.-

- El socio "Y" decide no participar en la nueva sociedad, se le cancelará el 30% en efectivo de acuerdo al saldo de su cuenta de capital y por el saldo se firmará un documento a 120 días plazo.
- Los socios de ambas sociedades recibirán acciones equivalentes al saldo final de sus cuentas de capital. Asimismo, importe que no represente una acción se les devolverá en efectivo a los socios mencionados.
- La nueva sociedad logro vender 1.000 acciones en efectivo y también se logró suscribir 200 acciones con una cuota inicial del 50% por acción y saldo a 90 días.

**SE PIDE:**

- a) Proceda a cerrar los registros contables de LITEON S.C. y EVERGARDEN S.R.L.**
- b) Elaborar el balance general de la importadora ALPHA S.A.**

**NOTA:** La Práctica debe ser resuelta de forma manuscrita en su totalidad (en caso de prácticas incompletas serán **ANULADAS**). La práctica debe tener sus cálculos auxiliares respectivos para cada ejercicio.