



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“PROCESO DE DISOLUCIÓN, LIQUIDACIÓN Y
EXTINCIÓN DE LA EMPRESA B. ESPARZA Y CIA S.A.
DE LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Felix Esteban Ruiz Rebaza

Asesor:

Mg. Pamela Torres Moya

Trujillo – Perú
2019

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xiv
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	16
1.1. Realidad problemática	16
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Justificación.....	17
1.4. Limitaciones	17
1.5. Objetivos	18
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	18
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	18
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes	18
2.2. Bases teóricas.....	20
2.2.1. <i>Análisis de los Estados Financieros</i>	20
2.2.2. <i>Contabilidad de Sociedades</i>	21
2.2.3. <i>Sociedad</i>	21
2.2.4. <i>Pluralidad de Socios</i>	21
2.2.5. <i>Contenido y Formalidades del Acto Constitutivo</i>	22
2.2.6. <i>Nombramiento, Poderes e Inscripciones</i>	23
2.2.7. <i>Disolucion, Liquidacion y Extincion de Sociedades</i>	23

2.2.8.	<i>Causas de la Disolución</i>	25
2.2.9.	<i>Efectos de la Disolución</i>	29
2.2.10.	<i>Acuerdo de la Disolución</i>	29
2.2.11.	<i>Convocatoria y Acuerdo de Disolución</i>	30
2.2.12.	<i>Disolución a Solicitud del Poder Ejecutivo</i>	30
2.2.13.	<i>Publicidad e Inscripción del Acuerdo de Disolución</i>	30
2.2.14.	<i>Liquidadores</i>	31
2.2.15.	<i>Funciones de los Liquidadores.</i>	32
2.2.16.	<i>Atribuciones Específicas de los Liquidadores</i>	33
2.2.17.	<i>Insolvencia o Quiebra de la Sociedad en Liquidación</i>	35
2.2.18.	<i>Liquidación</i>	36
2.2.19.	<i>Proceso de Liquidación</i>	38
2.2.20.	<i>Información a los Socios y Accionistas</i>	41
2.2.21.	<i>Balance Final de Liquidación</i>	42
2.2.22.	<i>Distribución del Haber Social</i>	43
2.2.23.	<i>Extinción de la Sociedad</i>	44
2.2.24.	<i>Responsabilidad Frente a Acreedores Impagos</i>	46
2.2.25.	<i>Reserva Legal</i>	46
2.2.26.	<i>Regimen Laboral Mype - Microempresa</i>	46
2.3.	<i>Bases Legales</i>	48
2.3.1.	<i>Ley General de Sociedades (LGS)</i>	48
2.4.	<i>Definición de Términos Básicos</i>	55
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA		56
3.1.	<i>Hipótesis</i>	56
3.2.	<i>Operacionalización de variables</i>	56
3.3.	<i>Diseño de investigación</i>	56
3.4.	<i>Unidad de estudio</i>	57
3.5.	<i>Población</i>	57
3.6.	<i>Muestra</i>	57
3.7.	<i>Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos</i>	58
3.8.	<i>Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos</i>	59
CAPÍTULO 4. RESULTADOS		60

4.1.	Datos Generales	60
4.1.1.	<i>Razón Social</i>	60
4.1.2.	<i>Número de R.U.C.</i>	60
4.1.3.	<i>Régimen Tributario</i>	60
4.1.4.	<i>Régimen Laboral</i>	60
4.1.5.	<i>Dirección de Domicilio Fiscal</i>	60
4.1.6.	<i>Representante Legal de la Empresa</i>	61
4.1.7.	<i>Sector Económico</i>	61
4.1.8.	<i>Actividad Económica</i>	61
4.1.9.	<i>Comprobantes de Pago</i>	61
4.1.10.	<i>Otros Datos de Interés</i>	61
4.1.11.	<i>Reseña de la Empresa</i>	62
4.1.12.	<i>Misión</i>	62
4.1.13.	<i>Visión</i>	62
4.1.14.	<i>Valores Empresariales</i>	62
4.1.15.	<i>Organigrama</i>	63
4.1.16.	<i>Organización de la Empresa</i>	63
4.1.17.	<i>Foda de la Empresa</i>	64
4.1.18.	<i>Distribución Interna de la Empresa</i>	65
4.1.19.	<i>Productos que Comercializan</i>	65
4.1.20.	<i>Marcas que Comercializan</i>	70
4.1.21.	<i>Principales Proveedores:</i>	70
4.2.	Causas específicas por las cuales la Sociedad decide disolverse	73
4.2.1.	<i>Acuerdo de Disolución y Liquidación de la Sociedad</i>	73
4.3.	Proceso de Disolución de sociedad en vía de preparación para el inicio del proceso liquidatorio.....	85
4.3.1.	<i>Publicación de la Convocatoria de la Junta General</i>	86
4.3.2.	<i>Acta de la Junta General de Accionistas con el Acuerdo de Disolución y Elección del Liquidador</i>	87
4.3.3.	<i>Publicaciones del Acuerdo de Disolución y Liquidación</i>	91
4.3.4.	<i>Inscripción de Disolución de la Sociedad y del Nombramiento del Liquidador en SUNARP</i>	95
4.4.	Etapas y desarrollo del proceso de Liquidatorio de la empresa.	101
4.4.1.	<i>Resultado Final de la Liquidación</i>	137

4.4.2.	<i>Acta Aprobatoria del Estado de Situación Financiera Final de Liquidación ..</i>	154
4.4.3.	<i>Publicación del Estado de Situación Financiera Final de Liquidación.....</i>	155
4.5.	Procedimiento de inscripción de Extinción de la Sociedad.	157
4.5.1.	<i>Inscripción de la Extinción de la Sociedad en SUNARP</i>	157
4.5.2.	<i>Baja de Comprobantes y del Registro Único del Contribuyente</i>	161
CAPÍTULO 5.	DISCUSIÓN	167
CONCLUSIONES		171
RECOMENDACIONES		173
REFERENCIAS.....		174
ANEXOS		176

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Cuadro Resumen de Características Laborales Régimen Microempresa	47
Tabla N° 02: Otros datos de la Empresa	61
Tabla N° 03: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de la Empresa	75
Tabla N° 04: Análisis Vertical del Estado de Resultados de la Empresa	76
Tabla N° 05: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera de la Empresa	78
Tabla N° 06: Análisis Horizontal del Estado de Resultados de la Empresa	79
Tabla N° 07: Resultado del Indicador de Razón Corriente – Liquidez	81
Tabla N° 08: Resultado del Indicador de Prueba Ácida – Liquidez	81
Tabla N° 09: Resultado del Indicador de Capital de Trabajo – Liquidez	82
Tabla N° 10: Resultado del Indicador de Endeudamiento Patrimonial – Solvencia	82
Tabla N° 11: Resultado del Indicador de Endeudamiento del Activo – Solvencia	83
Tabla N° 12: Resultado del Indicador de Margen Comercial (Bruto) – Rentabilidad	83
Tabla N° 13: Resultado del Indicador de Rentabilidad de Ventas – Rentabilidad	83
Tabla N° 14: Resultado del Indicador de Rentabilidad del Activo – Rentabilidad	84
Tabla N° 15: Resultado del Indicador de Rentabilidad del Patrimonio – Rentabilidad	84
Tabla N° 16: Detalle de la Cuentas Caja y Bancos	104
Tabla N° 17: Detalle de Cuentas por Cobrar previo al Proceso Liquidatorio	104
Tabla N° 18: Detalle de Mercaderías	105
Tabla N° 19: Detalle de Mercadería dispuestas para su Destrucción	114
Tabla N° 20: Detalle de la Cuenta de Otros Activos Corrientes	115
Tabla N° 21: Detalle de la Cuenta de Inmueble, Maquinaria y Equipo	116
Tabla N° 22: Detalle de la Cuenta Tributos, Contraprestaciones, Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	117
Tabla N° 23: Detalle de la Remuneraciones y Participaciones por Pagar	117
Tabla N° 24: Detalle de la Cuentas por Pagar – Terceros	117
Tabla N° 25: Detalle de la Cuenta del Capital Social	118
Tabla N° 26: Detalle de la Cuenta de Reserva Legal	118
Tabla N° 27: Detalle de la Cuenta de Resultados Acumulados	118
Tabla N° 28: Apertura del Libro Diario	119
Tabla N° 29: Detalle de Facturas Cobradas	120
Tabla N° 30: Detalle de la Venta de Mercaderías	120
Tabla N° 31: Planilla de la Empresa	121

Tabla N° 32: <i>Detalle de Liquidación de Beneficios Sociales (Vacaciones Truncas)</i>	121
Tabla N° 33: <i>Detalle de Cancelación de Tributos y Aportes</i>	122
Tabla N° 34: <i>Detalle del pago de Servicios Enero</i>	122
Tabla N° 35: <i>Detalle del pago de Servicios Profesionales Enero</i>	122
Tabla N° 36: <i>Detalle de IGV e IR para el mes de Enero</i>	123
Tabla N° 37: <i>Detalle de los Inmuebles, Maquinaria y Equipo de la empresa vendidos</i>	124
Tabla N° 38: <i>Detalle de la Cancelación de las Cuentas por Pagar Terceros de la Empresa</i>	125
Tabla N° 39: <i>Detalle del Pago de Servicios del mes de Febrero</i>	125
Tabla N° 40: <i>Detalle del pago de Servicios Profesionales mes de Febrero</i>	125
Tabla N° 41: <i>Detalle de IGV e IR para el mes de Febrero</i>	126
Tabla N° 42: <i>Detalle de la cancelación de las Deudas de la Empresa del mes de Marzo</i>	126
Tabla N° 43: <i>Detalle del pago de Servicios Profesionales Marzo</i>	127
Tabla N° 44: <i>Detalle de IGV e IR para el mes de Marzo</i>	127
Tabla N° 45: <i>Detalle de IGV e IR al Término del Proceso Liquidatorio</i>	128
Tabla N° 46: <i>Estados Financieros del Procedimiento Liquidatorio previo a la Repartición del Remanente Patrimonial</i>	129
Tabla N° 47: <i>Diario de Liquidación</i>	132
Tabla N° 48: <i>Balance Comprobación antes de Distribuir el Remanente Patrimonial</i>	136
Tabla N° 49: <i>Detalle de la Determinación de las proporciones patrimoniales según aportes</i> ...	137
Tabla N° 50: <i>Estado de Situación Financiera – Empresa Liquidada</i>	138

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Esquema de Definición de Pluralidad de Socios	22
Figura N° 02: Contenido de la Escritura Pública y Formalidades	22
Figura N° 03: Esquema de Nombramiento y Otorgamiento Poderes e Inscripciones	23
Figura N° 04: Etapas de la empresa	24
Figura N° 05: Causas de la Disolución	25
Figura N° 06: Causas de la Disolución según el Objeto Social.....	26
Figura N° 07: Causas de la Disolución por mala Situación Económica.....	27
Figura N° 08: Otras Causas de la Disolución.....	27
Figura N° 09: Características de los Liquidadores.....	32
Figura N° 10: Funciones de los Liquidadores.....	33
Figura N° 11: Consideraciones Tributarias en la Liquidación.....	37
Figura N° 12: Consideraciones Contables en la Liquidación.....	38
Figura N° 13: Etapas del Proceso Liquidatorio.....	39
Figura N° 14: Primera Etapa del Proceso de Liquidación.....	40
Figura N° 15: Hechos en el Proceso de Liquidación.....	41
Figura N° 16: Requisitos de Distribución del Haber Social.....	44
Figura N° 17: Requisitos para Solicitar la Extinción.....	45
Figura N° 18: Definición de Reserva Legal.....	46
Figura N° 19: Ubicación de la Empresa.....	60
Figura N° 20: Vista Exterior de la Empresa.....	61
Figura N° 21: Organigrama de la Empresa.....	63
Figura N° 22: FODA de la Empresa.....	64
Figura N° 23: Distribución Interna de la Empresa.....	65
Figura N° 24: Rodamientos.....	65
Figura N° 25: Chumaceras.....	66
Figura N° 26: Retenes.....	66
Figura N° 27: Anillos Segeer.....	66
Figura N° 28: Rótulas.....	67
Figura N° 29: Billas.....	67
Figura N° 30: Grasas.....	67
Figura N° 31: Fajas.....	68
Figura N° 32: Extractores.....	68

Figura N° 33: <i>Bujes / Manguitos de Fijación</i>	68
Figura N° 34: <i>Sellos Mecánicos</i>	69
Figura N° 35: <i>Crucetas</i>	69
Figura N° 36: <i>Marcas Comercializadas</i>	70
Figura N° 37: <i>Proveedor – SKF</i>	71
Figura N° 38: <i>Proveedor – TECNIFAJAS</i>	71
Figura N° 39: <i>Proveedor – IMPOROD</i>	72
Figura N° 40: <i>Proveedor – RODASUR</i>	72
Figura N° 41: <i>Proveedor – SUDAMERIS</i>	73
Figura N° 42: <i>Aviso de Convocatoria de la Junta General de Accionistas</i>	86
Figura N° 43: <i>Acta de Junta General de Accionistas</i>	88
Figura N° 44: <i>Certificación de Firmas Efectuadas por el Gerente General</i>	90
Figura N° 45: <i>Publicaciones del Acuerdo de Disolución y Liquidación en el Diario</i>	92
Figura N° 46: <i>Solicitud de Inscripción de la Disolución de la Sociedad y Nombramiento del Liquidador</i>	95
Figura N° 47: <i>Cargo de la inscripción de la Disolución y Nombramiento del Liquidador en SUNARP</i>	96
Figura N° 48: <i>Anotación de la Inscripción en SUNARP</i>	97
Figura N° 49: <i>Legalización de Apertura de Libros y Hojas Sueltas</i>	98
Figura N° 50: <i>Formulario para dar de baja a las Responsabilidades de los Representantes Legales</i>	99
Figura N° 51: <i>Formulario para otorgar las Responsabilidades de la Sociedad al Liquidador</i>	100
Figura N° 52: <i>Solicitud de la Modificación de la Razón Social a “En Liquidación”</i>	102
Figura N° 53: <i>Estado de Situación Financiera Inicial del Proceso de Liquidación</i>	103
Figura N° 54: <i>Solicitud de Devolución Llenada para presentación a SUNAT y solicitar devolución del Saldo de Impuesto a la Renta</i>	131
Figura N° 55: <i>Memoria de Liquidación</i>	139
Figura N° 56: <i>Acta de la Junta General de Accionistas que Aprueba el Balance Final de Liquidación</i>	154
Figura N° 57: <i>Publicación del Estado de Situación Financiera Final de la Liquidación</i>	155
Figura N° 58: <i>Solicitud de la Inscripción de la Extinción de la Sociedad</i>	158
Figura N° 59: <i>Solicitud de la Extinción de la Sociedad</i>	159
Figura N° 60: <i>Cargo de la inscripción de la Extinción en SUNARP</i>	160

Figura N° 61: <i>Anotación de la Inscripción de Extinción en SUNARP</i>	161
Figura N° 62: <i>Página Principal SUNAT</i>	162
Figura N° 63: <i>Pasos para Ingresar al Formulario N° 855 SUNAT</i>	162
Figura N° 64: <i>Pasos para Ingresar al Formulario N° 855 SUNAT</i>	163
Figura N° 65: <i>Elección de Opción para el retiro de los Comprobantes de Pago</i>	163
Figura N° 66: <i>Elección de Opción para el retiro de los Comprobantes de Pago</i>	164
Figura N° 67: <i>Vista Preliminar de Confirmación de la Baja de Comprobantes de Pago</i>	164
Figura N° 68: <i>Solicitud de Baja de Inscripción o de Tributos</i>	166

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como propósito principal el mostrar, cómo se realiza un adecuado proceso de retiro de la Empresa B. Esparza y CIA S.A. para el presente año 2019, por lo cual se detalla dichos procesos a partir de la decisión de disolver la empresa, liquidarla y finalmente extinguirla, respetando los lineamientos vigentes establecidos por la Ley General de Sociedades, así como de las entidades que intervienen en el desarrollo de dichos procesos.

El resultado obtenido de la aplicación del instrumento como es la guía de entrevista hecha al Gerente General de la empresa contrastada con el análisis de los Estados Financieros muestra que la decisión de disolver la sociedad es la más acertada, por lo que la empresa incurre en pérdidas constantes, poniendo así en riesgo a la empresa misma y los intereses de los socios. La decisión dispuesta por la sociedad se encuentra dentro de las causas establecidas en la Ley General de Sociedades como es en ésta ocasión por decisión propia de los socios sin mediar causa legal o estatutaria; ya una vez formalizado el acuerdo se abre las puertas de inicio del proceso de disolución, la realización de los activos, pago de acreedores de la empresa en la liquidación y posteriormente la inscripción de la extinción de la empresa en Registros Públicos (SUNARP).

Por último, se concluye que para la adecuada realización del proceso de Disolución, Liquidación y Extinción de la Empresa B. Esparza y CIA S.A. es necesario cumplir con las exigencias de las instituciones Públicas y Privadas, las cuales son primordiales para el desarrollo fluido de los procesos y así cumplir con las voluntades de los socios.

Palabras Clave: Disolución, Liquidación, Extinción, Sociedades.

ABSTRACT

The main purpose of this research work is to show how an adequate retirement process is carried out by Company B. Esparza and CIA S.A. for the current year 2019, which explains these processes from the decision to dissolve the company, liquidate it and finally remove it, respecting the current guidelines established by the General Law of Companies, as well as the entities involved in the development of those processes.

The result obtained from the application of the instrument such as the interview guide made to the General Manager of the company contrasted with the analysis of the Financial Statements shows that the decision to dissolve the company is the most appropriate, as the company incurs constant losses, putting the company itself and the interests of the shareholders at risk. The decision made by the company is within the causes established in the General Law of Companies, as it is on this occasion by the shareholders' own decision without any legal or statutory cause; once the agreement is formalized, the doors to the dissolution process, the realization of the assets, payment of the company's creditors in the liquidation and later the registration of the extinction of the company in the Public Registry office (SUNARP) are opened.

Finally, it is concluded that for the proper completion on of the process of Dissolution, Liquidation and Extinction of the Company B. Esparza and CIA S.A. it is necessary to comply with the requirements of Public and Private institutions, which are essential for the fluid development of the processes and thus fulfill the will of the partners.

Keywords: Dissolution, Liquidation, Extinction, Societies.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Ayala, P. (2007). *Contabilidad de Sociedades*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Ayala, P. (2011). Artículo 229°. Reserva Legal de la Ley General de Sociedades. En *Revista Actualidad Empresarial*, 1ra quincena Mayo 2011 pp. IV-11 – IV-14.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. (2.ª ed.). Naulcanpán de Juarez, México: Prentice Hall / Pearson Educación.
- Bondi, M. (1993). *Tratado de Contabilidad Intermedia & Superior*. Buenos Aires, Argentina: Macchi.
- Caballero, A. (2013). *Metodología integral innovadora para planes y tesis. Metodología del cómo formularlos*. D.F., México: Cengage Learning.
- Dávila, E. (2009). *Estudio y Análisis de la Liquidación de la Empresa Comercial Guatemalteca La Madrileña S.A.* (Tesis de Maestría). Escuela de Estudios de Posgrado. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Elías, E. (2015). *Derecho Societario Peruano*. Tomo I. (3.ª ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Elías, E. (2015). *Derecho Societario Peruano*. Tomo II. (3.ª ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Flores, M., Lazo, V. & Romero, I. (2013). *Caso Practico de Constitución, Legalización, Disolución y Liquidación Mercantil y Tributaria de una Sociedad Anónima Aplicando las NIIFS para PYMES en sus Operaciones, en el Departamento de San Miguel, Municipio de San Miguel, El Salvador, 2013*. (Tesis de Licenciatura). Facultad Multidisciplinaria de Oriente Departamento de Ciencias Económicas. Universidad de El Salvador, El Salvador.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Gonzales, G. (2013). *Manual Práctico de la Ley General de Sociedades*. (3.ª ed.). Lima, Perú: Legales.
- Garoya, P. (2013). *Gestión Financiera*. Madrid, España: Macmillan Iberia. Recuperado de <http://bibliovirtual.upn.edu.pe:2153/lib/upnortesp/reader.action?docID=10820548>
- Goxens, A., Gonzáles, E., Mélus, J. & Gonzáles, A. (2009). *Contabilidad de Sociedades*. Madrid, España: Prentice Hall / Pearson Educación.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. (6.ª ed.). D.F., México: Mc Graw Hill / Interamericana.
- Ley 26887. *Ley General de Sociedades*. (Diciembre 9, 1997). Art. 407 - 412. "Disolución". Comisión Permanente del Congreso de la República del Perú. Recuperado de http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/ley_general_sociedades.pdf
- Ley 26887. *Ley General de Sociedades*. (Diciembre 9, 1997). Art. 413 - 420. "Liquidación". Comisión Permanente del Congreso de la República del Perú. Recuperado de http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/ley_general_sociedades.pdf

- Ley 26887. *Ley General de Sociedades*. (Diciembre 9, 1997). Art. 421 - 422. "Extinción". Comisión Permanente del Congreso de la República del Perú. Recuperado de http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/ley_general_sociedades.pdf
- Marroquín, H. (2013). *Proceso de Disolución y Liquidación de las Empresas del Sistema Financiero: Regulación y Problemática*. (Tesis de Magister). Escuela de Posgrado. Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Mercado, S. (1997). *¿Cómo hacer una tesis?*. D.F., México: Limusa.
- Mola, M. (2009). Disolución, Liquidación y Extinción de Sociedades (Primera Parte). En *Revista Informativo Caballero Bustamante*, 2da quincena Octubre 2009 pp. D1-D3.
- Mola, M. (2009). Disolución, Liquidación y Extinción de Sociedades (Segunda Parte). En *Revista Informativo Caballero Bustamante*, 1ra quincena Noviembre 2009 pp. D1-D3.
- Mola, M. (2009). Disolución, Liquidación y Extinción de Sociedades (Tercera y Última Parte). En *Revista Informativo Caballero Bustamante*, 2da quincena Noviembre 2009 pp. D1-D3.
- Montañola, A. (2010). *Contabilidad de Sociedades*. Barcelona, España: Gestión 2000
- Morales, E. (2013). *Contabilidad de Sociedades*. (3.^a ed.). D.F., México: Mc Graw Hill / Interamericana.
- Muñoz, A. (2008). *El Proceso de Liquidación de la Sociedad Anónima*. San Vicente del Raspeig, España: Aranzadi.
- Navarrete, A. (2014). *Regimen Normativo MYPE y sus Recientes Modificaciones*. Lima, Perú: El Búho.
- Resa, M. (2010). *Contabilidad de Sociedades*. (9.^a ed.). D.F., México: Thomson Learning / International Thomson.
- Simon, M. (2010). *Procedimientos para la Liquidación de una Sociedad Anónima*. (Tesina de Especialidad). Escuela de Posgrado. Instituto Politécnico Nacional, México.