



MODELO N° 47

**Proceso Contable de Transformación de Sociedad  
Comercial de Responsabilidad Limitada en  
Sociedad Anónima Cerrada**

La empresa "Los Rosales S.R.L.", con capital S/. 1'200,000.00 repartido entre 3 socios, decide con fecha 26 de julio, transformarse en "Los Rosales S.A.C." (cualquier tipo de sociedad en otra). En tales circunstancias, se cumple con la ley y se producen los movimientos siguientes:

1. El Contador de la empresa formuló el balance al día anterior al acuerdo y reabre sus libros al día siguiente.
2. Cada cinco días y por tres veces, se hacen las publicaciones en el Diario Oficial y en otro de mayor circulación.
3. Se compra mercaderías por S/. 400,000.00 afecto al 18% de IG.V.
4. Se vende mercaderías por S/. 240,000.00 afecto al 18% de IG.V, el costo es de S/. 102,000.00.
5. Se provisiona y paga sueldos brutos por S/. 20,000 afectando el 80% a Gastos de Venta y 20% a Gastos Administrativos.
6. Se pagan honorarios por S/. 14,000.00 (Gastos Administrativos).
7. Dentro del plazo legal, Ferretería Valencia S.C. manifiesta oposición a la transformación reclamando se le pague factura por S/. 20,000.00. La sociedad acuerda girar cheque por el 50%, por el saldo se acepta letra que incluye S/. 1,400.00 de intereses.
8. Se calcula y pone a disposición de socio disidente, su participación en las utilidades, S/. 36,000.00. Su participación en el capital de la sociedad es asumida por los socios restantes. En la Escritura de Transformación, se hace constar la transferencia.
9. Se registra depreciación del período por S/. 10,000.00 afectando con 80% Gastos de Venta y 20% Gastos de Administración.
10. El Contador formula nuevo Balance al día anterior al otorgamiento de la Escritura Pública (por lo menos transcurridos 40 días) y cierra sus libros.
11. La documentación correspondiente se remite al Notario para que sea elevada a Escritura Pública y sea registrada en los RR.PP.
12. Cumplidos los requisitos de Ley, se reabren los libros y traslada el Activo, Pasivo y Patrimonio a la empresa resultante de la transformación: "Los Rosales S.A.C."

**Los Rosales S.A.C.**

- Abre sus libros contables con el Activo, Pasivo y Patrimonio que le trasladó "Los Rosales S.R.L.", empresa que se disolvió y no tendrá ya vigencia como tal.
- El capital social en esta empresa estará representada por 12,000 acciones de S/. 100.00 c/u.



**Los Rosales S.R.L.**  
**Estado de Situación Financiera al 30 de julio de 2010**

<b>Activo</b>	<b>S/.</b>	<b>Pasivo y Patrimonio</b>	<b>S/.</b>
Activo Corriente		Cuentas por Pagar Comerciales	400,000
Caja y bancos	240,000	Otras cuentas por pagar	238,000
Cuentas por cobrar com.	280,000		
Existencias	640,000	Total pasivo corriente	638,000
			=====
Total Activo Corriente	1'160,000	<b>Patrimonio</b>	
	=====	Capital	1'200,000
Inm., Maq. y Equipo		Resultados Acumulados	142,000
Neto de Deprec. Acum.	820,000		
		Total Patrimonio	1'342,000
Total Activo	1'980,000		
	=====	Total Pasivo y Patrimonio	1'980,000
			=====

Lima, 26 de junio de 2010.

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Gerente

Nota: De los resultados obtenidos en este Balance participarán los socios que se retiren al no estar de acuerdo con la Transformación (igual será en la fusión).

	DEBE	HABER
1		
<b>10 EFECT. EQUIV. DE EFECT.</b>	240,000	
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC. - TERC.</b>	280,000	
<b>20 MERCADERÍAS</b>	640,000	
<b>33 INM., MAQ. Y EQUIPOS</b>	1'300,000	
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		480,000
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		400,000
<b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERC.</b>		238,000
<b>50 CAPITAL</b>		1'200,000
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		142,000
<i>Apertura de Libros para iniciar proceso de transformación.</i>		
<b>Operaciones:</b>		
02/3		
<b>60 COMPRAS</b>	400,000	
601 Mercaderías		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>	40,000	
401 Gobierno Central		
4011 Impto. a las Ventas		
40111 IGV		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		440,000
421 Facturas, boletas y otros comprob. x pagar		
<i>Compra de Mercaderías según registro.</i>		



03/3		DEBE	HABER
<b>20 MERCADERÍAS</b>		400,000	
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>			400,000
611 Mercaderías			
<i>Destino de las cargas anteriores.</i>			
04/4			
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC. - TERC.</b>		264,000	
121 Facturas boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>			24,000
401 Gobierno Central			
4011 Impto. a las Ventas			
40111 IGV			
<b>70 VENTAS</b>			240,000
701 Mercaderías			
<i>Ventas según registro.</i>			
05/ 4			
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>		102,000	
691 Mercaderías			
<b>20 MERCADERÍAS</b>			102,000
<i>Costo de las mercaderías vendidas.</i>			
06/5			
<b>62 GASTO DE PERSONA, DIRECTORES Y GERENTES</b>		21,800	
621 Sueldos	20,000		
627 Seg. social	1,800		
6271 Rég. de Salud			
<b>64 GASTO POR TRIBUTO</b>		1,800	
647 Cotz. con carácter de trib.			
6472 FONAVI			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>			5,800
403 Contrib. a Inst. Públ.			
<b>41 REMUN. Y PARTIC. POR PAGAR</b>			17,800
411 Remuneraciones por Pagar			
<i>Provisión para el pago.</i>			
07/5			
<b>94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		14,200	
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		9,400	
<b>79 CARGAS IMPUT. A CTAS. DE COSTOS</b>			23,600
<i>Destino de las cargas anteriores</i>			
07/5			
<b>41 REMUN. Y PARTIC. POR PAGAR</b>		17,800	
411 Remun. por Pagar			
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>			17,800
104 Cuentas Corrientes			
1041 Banco del Trabajo			
<i>Pago de Remuneraciones.</i>			



08/6		DEBE	HABER
<b>63 SERVICIOS PRESTADOS POR TERC.</b>		14,000	
632 Honorarios			
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>			14,000
104 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras			
1041 Cta. Cte. Operativa			
1041.1 Banco del Trabajo			
<i>Pago con cheque honorarios.</i>			
09/6			
<b>94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		14,000	
<b>79 Carg. imput. a ctas. de costos</b>			14,000
<i>Destino de las cargas anteriores</i>			
10/7			
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		10,000	
421 Fact. por pagar			
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>			10,000
104 Ctas. Ctes. en Instituciones Financieras			
104.1 Banco del Trabajo			
<i>Pago a proveedores.</i>			
11/7			
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		10,000	
421 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>67 CARGAS FINANC.</b>		1,400	
673 Int. relat. a bonos y OT O a P			
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>			11,400
423 Letras (o efectos) por pagar			
<i>Canje con letra</i>			
12/7			
<b>96 GASTOS FINANCIEROS</b>		1,400	
<b>71 CARGAS IMPUT. A CTAS. DE COSTOS</b>			1,400
<i>Destino de las cargas anteriores.</i>			
13/8			
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		36,000	
591 Utilid. no distrib.			
<b>46 CTAS. POR PAGAR DIVERSAS - TERC.</b>			36,000
469 Otras ctas. por pagar div.			
<i>Participación del socio en las utilidades según acuerdo.</i>			
14/9			
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		10,800	
681 Deprec. de I.M. y E.			
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			10,800
393 Depreciación acumulada.			
<i>Depreciación del período.</i>			



	DEBE	HABER
_____ 15/9 _____		
<b>94 GASTOS DE ADMINIST.</b>	8,640	
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>	2,160	
<b>79 CARGAS IMPUT. A CTAS. DE COSTOS</b>		10,800
Destino de las cargas anteriores		
Ahora:		
1.- Mayorice		
2.- Prepare Balance de Comp. y Distribución de Saldos		
3.- Formule Balance al día anterior al otorgamiento de la Escritura Pública.		
_____ 16/10 _____		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>	102,000	
611 Mercaderías		
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>		102,000
691 Mercaderías		
Cierre de la Cuenta 69.		
_____ 17/10 _____		
<b>79 CARGAS IMPUT. A CTAS. DE COSTOS</b>	49,800	
<b>94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		33,200
<b>95 GASTOS DE VENTA</b>		15,200
<b>96 GASTOS FINANCIEROS</b>		1,400
Cierre de la Clase 9.		
_____ 18/10 _____		
<b>89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	449,800	
<b>60 COMPRAS</b>		400,000
<b>62 CARGAS DEL PERSONAL</b>		21,800
<b>63 SERV. PRESTADOS POR TERC.</b>		14,000
<b>64 TRIBUTOS</b>		1,800
<b>67 CARGAS FINANCIERAS</b>		1,400
<b>68 PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>		10,800
Traslado del saldo deudor de cuentas en la clase 6.		
_____ 19/10 _____		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>	298,000	
<b>70 VENTAS</b>	240,000	
<b>89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		538,000
Cierre de las cuentas con saldo acreedor, Clase 6 y 7.		
_____ 20/10 _____		
<b>89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	88,200	
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		88,200
591 Utilid. no distrib.		
Traslado del saldo neto		



21/10		DEBE	HABER
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		490,800	
<b>42 CTAS. POR PAGAR COMERC. - TERC.</b>		831,400	
<b>46 CTAS. POR PAGAR DIV.</b>		274,000	
<b>50 CAPITAL</b>		1'200,000	
<b>59 RESULTADOS ACUM.</b>		194,200	
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>			198,200
104 Ctas. Ctes. en Instituciones Financieras			
104.1 Banco			
<b>12 CTAS. POR COBRAR COMERC. - TERC.</b>		544,000	
121 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>20 MERCADERÍAS</b>		938,000	
<b>33 INM., MAQ. Y EQUIPOS</b>			1'300,000
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>			10,200
Cierre de libros			
Formule su Balance			
22/10			
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		198,200	
<b>12 CTAS. POR COBRAR COMERC. - TERC.</b>		544,000	
121 Fact. por cobrar			
<b>20 MERCADERÍAS</b>		938,000	
<b>33 INM., MAQ. Y EQUIPOS</b>		1'300,000	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>		10,200	
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			490,800
<b>42 CTAS. POR PAGAR COMERC. - TERC.</b>			831,400
<b>46 CTAS. POR PAGAR DIVERSAS - TERC.</b>			274,000
<b>50 CAPITAL</b>			1'200,000
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>			194,200
<i>Reapertura de libros para iniciar proceso de transformación.</i>			
23/10			
<b>LOS ROSALES S.R.L. S.A.</b>		2'489,400	
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		490,800	
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>			198,200
<b>12 CTAS. POR COBRAR COMERC. - TERC.</b>			544,000
<b>20 MERCADERÍAS</b>			938,000
<b>33 INM., MAQ. Y EQUIPOS</b>			1'300,000
<i>Traslado del Activo por transformación a Los Rosales S.A.C.</i>			
24/10			
<b>42 CTAS. POR PAGAR COMERC. - TERC.</b>		831,400	
<b>46 CTAS. POR PAGAR DIVERSAS - TERC.</b>		274,000	
<b>50 CAPITAL</b>		1'200,000	
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		194,200	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>			10,200
			2'489,400
<i>Traslado del Pasivo y Patrimonio por transf. a LOS ROSALES S.A.C.</i>			



## Nota

1. Con estos asientos los libros quedan cerrados para Los Rosales S.R.L.
2. Ésta es la secuencia para el cierre de los libros en cualquier tipo de sociedad.
3. Los libros así cerrados deben conservarse, mientras los tributos no prescriban.
4. En el libro de Inventarios y Balances, registre su Balance de Cierre.

**Los Rosales S.R.L.**  
**Estado de Situación Financiera**  
Al 30 de julio de 2010

<b>Activo</b>	<b>S/.</b>	<b>Pasivo y Patrimonio</b>	<b>S/.</b>
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efect. y Equiv. de Efect.	198,200	Cuentas por pagar com. - terc.	831,400
Ctas. por cobrar com. - terc.	544,000	Otras ctas. por pagar - terc.	274,000
Otras ctas. por cobrar - terc.	10,200		
Existencias	938,000	Total Pasivo Corriente	1'105,400
			=====
Total Activo Corriente	1'690,400	<b>Patrimonio</b>	
	=====	Capital	1'200,000
Inm., Maq. y Equipo		Resultados Acumul.	194,200
Neto de deprec. acum.	809,200		
		Total Patrimonio	1'394,200
Total Activo	2'499,600		=====
	=====	Total Pas. y Patrim.	2'499,600
			=====

Lima, 26 de julio de 2010

---

 Contador

---

 Gerente

LOS LIBROS EN LOS ROSALES S.A.C., el nuevo tipo de sociedad iniciará sus actividades contables, con los asientos por la recepción del Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa que se deja, luego de elevar a Escritura Pública el acuerdo.

**IMPORTANTE.-** Si opta por continuar usando los libros y hojas de contabilidad anteriores, comunique a la SUNAT dentro de los 5 días siguientes a la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del cambio de razón social o de transformación societaria.

**En el libro de INVENTARIOS Y BALANCES**

Si opta por seguir utilizando los libros de la sociedad anteriores, redacte un resumen del acuerdo de transformación, haciendo resaltar los puntos más importantes, como por ejemplo: conformación de capital, variación en la participación, número de acciones o participaciones, cambio en la responsabilidad de los socios, etc., así como la inscripción en los Registros Públicos.

Si opta por el uso de nuevos libros, éstos deben abrirse tal como si se tratase de la constitución de una empresa, aun cuando debemos entender que no se trata de una nueva sino simplemente del cambio de uno a otro tipo de sociedad.



Deberá entonces:

1. Redactar el Acta en forma resumida, según se aplica en el punto anterior.
2. Registrar el Inventario detallado del Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa, tal como se hace al cierre de cada ejercicio.
3. Registrar el Balance que resulta "Inicial" tan sólo por ser nuevos los libros.

En el DIARIO, registre la recepción del Activo, Pasivo y Patrimonio de la siguiente manera:

1		DEBE	HABER
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		198,200	
104 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras			
1041 Cta. Cte. Operativa			
1041.1 Banco de los Trabajadores			
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC. TERC.</b>		544,000	
121 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>20 MERCADERÍAS</b>		938,000	
<b>33 INM., MAQ. Y EQUIPOS</b>		1'300,000	
336 Equipos diversos			
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			490,800
393 Deprec. acumul.			
<b>Los Rosales S.R.L.</b>			2'489,400
<i>Recepción del Activo, por transformación de AIHuCo S.C. según acuerdos, elevado a Escritura Pública por el Notario Dr. .... su registro N° 1245, Reg. de Soc. Mercant. Ficha N° 455896</i>			
2			
<b>AIHuCo S.C.</b>			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>		2'499,600	
401 Gobierno Central			
4011 Impto. a las Ventas			
<b>42 CTAS. POR PAGAR COMERC. TERC.</b>			831,400
421 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>46 CTAS. POR PAGAR DIV. - TERC.</b>			274,000
469 Otras ctas. por pagar div.			
<b>50 CAPITAL</b>			1'200,000
501 Capital Social			
<b>59 RESULTADOS ACUM.</b>			194,200
591 Utilidades no distribuidas			
<i>Recepción del Pasivo y Patrimonio de Los Rosales S.R.L. resultado de acuerdo de transformación.</i>			

Siga con el registro de las operaciones que tuvieron lugar en la empresa.

Notas. El proceso es el mismo para cualquier tipo de sociedad. Si por la transformación se aumenta el capital social, haga por separado los asientos por el compromiso y pago correspondiente, inclusive si ingresa un nuevo socio.