



## MODELO N° 50

**Proceso contable de fusión por absorción**

Las empresas ASCOPE S.A. y LICITADORES S.A. acuerdan fusionarse. En virtud de tal acuerdo LICITADORES S.A. deberá disolverse, trasladando su activo, pasivo y patrimonio a ASCOPE S.A.

Por acuerdo de fusión, el grupo de accionistas que conforman LICITADORES S.A. recibirán de ASCOPE S.A. 500,000 acciones (37.5% según acuerdo de fusión sociedad absorbida) como parte de pago del nuevo capital acordado en S/. 1,200,000.

Con este motivo, y en cumplimiento de la Ley General de Sociedades, las empresas por separado formularon sus Balances al día anterior al acuerdo de fusión presentados en la siguiente forma:

**LICITADORES S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Formuladas al día anterior al Acuerdo de Fusión**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efect. y Equiv. de Efect.	127,500	Ctas. x pagar a comerc. - terc.	382,500
Ctas. x cob. comerc. - terc.	85,000	<b>Total Pasivo Corriente</b>	382,500
Existencias	425,000	Rem. y Part. x pagar - CTS	170,000
<b>Total Act. Corriente</b>	<b>637,500</b>	<b>Total Pasivo</b>	552,500
Inm., Maq., y Equipo		<b>PATRIMONIO</b>	
Neto de depreciación		Capital	255,000
amort. y agotam. acumulado	212,500	Result. Acumulados	42,500
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	297,500
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>850,000</b>	<b>TOTAL PAS. Y PATRIM.</b>	<b>850,000</b>
	=====		=====

Lima, 13 de junio de 2011.

\_\_\_\_\_  
Contador General

\_\_\_\_\_  
Gerente



**ASCOPE S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Formuladas al día anterior al Acuerdo de Fusión**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efect. y Equiv. de Efect.	340,000	Ctas. x pag. Comerc. - Terc.	4'250,000
Existencias	1'785,000	Ctas. x pag. Diver - Terc.	127,500
<b>Tot. Act. Corriente</b>	<b>2'125,000</b>	<b>Tot. Pas. Corriente</b>	<b>4'377,500</b>
Inm., Maq., y Equipo		Rem. y Part. x pagar	212,500
Neto de deprec, amort.		<b>Total Pasivo</b>	<b>4'590,000</b>
y agotam. acumulado	3'400,000	<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	807,500
		Reserva. Legal	42,500
		Resultados Acumulados	85,000
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>935,000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5'525,000</b> =====	<b>Total Pas. y Patrimonio</b>	<b>5'525,000</b> =====

Lima, 13 de junio de 2011.

\_\_\_\_\_  
 Contador General

\_\_\_\_\_  
 Gerente

**Nota .-** El aviso de convocatoria deberá ser publicado por cada sociedad participante con no menos de 10 días de anticipación a la fecha de celebración de la Junta o Asamblea.

Art. 349° Ley 26887.

Desde el acuerdo de fusión hasta la fecha de entrada de la misma, las empresas participantes han tenido el siguiente movimiento económico.

**LICITADORES S.A.**

1. Apertura de libros.
2. Vende mercaderías por S/. 425,000, afectándola con el 19% (\*) de IGV (el costo de lo vendido es de S/. 255,000).
3. Se paga a proveedores facturas por S/. 10,000.
4. Se paga Compensación por Tiempo de Servicios por S/. 85,000 y bonificaciones por S/. 21,250.
5. Deprecia sus activos fijos por S/. 42,500.
6. Preparara su Balance al día anterior al otorgamiento de la Escritura Pública y cierra sus libros.
7. Reabre los libros y traslada el Activo, Pasivo y Patrimonio a ASCOPE S.A.

\* Para fines aplicativos utilizamos el 19%



## ASIENTOS CONTABLES

		DEBE	HABER
1/1			
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		127,500	
104 Cuentas Corrientes en instituciones financieras			
10401 Banco de Crédito			
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC. - TERC.</b>		85,000	
121 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>20 MERCADERÍAS</b>		425,000	
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		1'615,000	
334 Unidades de transporte	340,000		
335 Muebles y enseres	1'275,000		
<b>39 DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			1'402,500
3913 Inm., Maq. y Equipo - Costo			
39133 Unidades de transporte	340,000		
39134 Muebles y enseres	1'062,500		
<b>42 CTAS. X COMERC. - TERC.</b>			382,500
421 Facturas, boletas y otros comprob. x pagar			
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES X PAGAR</b>			170,000
415 CTS por pagar			
<b>50 CAPITAL</b>			255,000
501 Capital Social			
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>			42,500
591 Utilidades no distribuidas			
Apertura de libros.....			
2/2			
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC. - TERC.</b>		501,500	
121 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar			
<b>40 TRIBUTOS POR PAGAR</b>			80,750
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto a las ventas			
40111 IGV - Cta. propia			
<b>70 VENTAS</b>			425,000
701 Mercaderías			
Según registro de ventas			
3/2			
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>		255,000	
691 Mercaderías			
<b>20 MERCADERÍAS</b>			255,000
Costo de la mercadería vendida.			
4/3			
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		10,000	
421 Facturas, boletas y otros comprob. x pagar			
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>			10,000
104 Ctas. Ctes. en Instituciones Financieras			
1041 Ctas. Ctes. Operativas			
10411 Bco. de Crédito			
Ch. N° 05084600			



5/4	DEBE	HABER
<b>47 REMUN. Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	85,000	
415 Benef. Sociales de los trabajadores por pagar		
4151 CTS		
<b>62 CARGAS DE PERSONAL</b>	21,250	
622 Otras remuneraciones		
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		106,250
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Ctas. Ctes. Operativas		
1041.1 Banco de Crédito		
Ch. N° .....		
6/4		
<b>94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	21,250	
<b>79 CARGAS IMPUT. A CTS. DE COSTOS</b>		21,250
<i>Destino de las cargas anteriores</i>		
7/5		
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	42,500	
681 Depreciación		
681 Depreciación de Inm., Maq. y Eq.		
<b>39 DEPREC. Y AMORTIZ. ACUMULADO</b>		42,500
391 Deprec. acumulada		
3913 Inm. Maq., y Equipo - Costo		
3936 Equipo diverso		
<i>Depreciación según acuerdo.....</i>		
9/6		
<b>61 COSTO DE VENTAS</b>	255,000	
611 Mercaderías		
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>		255,000
691 Mercaderías		
<i>Traslado del costo de ventas.</i>		
10/6		
<b>79 CARGAS IMPUT. A CTS. DE COSTOS</b>	63,750	
<b>94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		38,750
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		25,000
<i>Cierre de la clase 9.</i>		
11/6		
<b>89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	318,750	
<b>62 CARGAS DE PERSONAL</b>		21,250
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		42,500
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		255,000
<i>Cierre de las cuentas clase 6.</i>		
12/6		
<b>70 VENTAS</b>	425,000	
<b>89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		425,000
<i>Cierre de la clase 7 y traslado del resultado del ejercicio.</i>		



13/6		DEBE	HABER
<b>89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		106,250	
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>			106,250
591 Utilidades no distribuidas.			
<i>Traslado del Result. del Ejercicio</i>			

**LICITADORES S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Formuladas al día anterior al Acuerdo de Fusión**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efect. y Equiv. de Efect.	11,250	Cts. por pag. Com. - Terc.	372,500
Cts. por cob. Com. - Terc.	586,500	Ot. Cts. por pagar - Terc.	76,500
Existencias	170,000	<b>Tot. Pas. Corriente</b>	449,000
<b>Tot. Act. Corriente</b>	767,750	Rem y part. x pagar	85,000
Inm., Maq., y Equipo		<b>Total Pasivo</b>	534,000
Neto de deprec. Acum.	170,000	<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	255,000
		Result. Acumulados	148,750
		<b>Total Patrimonio</b>	403,750
<b>Total Activo</b>	937,750 =====	<b>Total Pas. y Patrimonio</b>	937,750 =====

Lima, 13 de junio de 2011.

\_\_\_\_\_  
Contador General

\_\_\_\_\_  
Gerente

**SE PROCEDE A EFECTUAR EL CIERRE DE LOS LIBROS CONTABLES**

14/6		DEBE	HABER
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADA</b>		1'445,000	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL</b>			
<b>SNP Y SALUD X PAGAR</b>		76,500	
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		372,500	
<b>41 REM. Y PART. X PAGAR</b>		85,000	
<b>50 CAPITAL</b>		255,000	
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		148,750	
<b>10 EFECT. EQUIV. DE EFECT.</b>			11,250
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC. - TERC.</b>			586,500
<b>20 MERCADERÍAS</b>			170,000
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			1'615,000
<i>Cierre de libros.....</i>			

**REABRIMOS LOS LIBROS PARA REGISTRAR LA TRANSFERENCIA A ASCOPE S.A.**

1/7	DEBE	HABER
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>	11,250	
<b>12 CTAS. X COBRAR COMERC.</b>	586,500	
<b>20 MERCADERÍAS</b>	170,000	
<b>33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	1'615,000	
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		1'445,000
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD X PAGAR</b>		76,500
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		372,500
<b>41 REM. Y PART. X PAGAR</b>		85,000
<b>50 CAPITAL</b>		255,000
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		148,750
<i>Reapertura de libros.....</i>		

**TRASLADAMOS EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO A ASCOPE S.A.**

2/7	DEBE	HABER
<b>FUSIÓN ASCOPE S.A.</b>	937,750	
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>	1'445,000	
391 Deprec. acumulada		
3913 Inm., Maq. y Equipo - Costo		
39134 Muebles y enseres           340,000		
39335 Equipos diversos           1'105,000		
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		11,250
104 Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		
1041 Ctas. Ctes. Operativas		
10411 Bco. de Crédito		
<b>12 CTAS. X COBRA COMERC. - TERC.</b>		586,500
121 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar		
<b>20 MERCADERÍAS</b>		170,000
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		1'615,000
335 Muebles y enseres           340,000		
336 Equipos diversos <u>1'275,000</u>		
<i>Traslado del activo a ASCOPE S.A. según acuerdo de Junta General de Acc.</i>		
3/7		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>	76.500	
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto a las Ventas		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>	372.500	
421 Facturas, boletas y otros comprob. x cobrar		
<b>41 REM. Y PART. X PAGAR</b>	85.000	
471 CTS		
<b>FUSIÓN ASCOPE S.A.</b>		534.000
<i>Traslado del pasivo a ASCOPE S.A. según acuerdo de Junta General de Accionistas.</i>		



4/7		DEBE	HABER
<b>50 CAPITAL</b>		255,000	
501	Capital Social		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		148,750	
591	Utilidades no distribuidas		
<b>FUSIÓN ASCOPE S.A.</b>			403,750
Traslado del patrimonio según acuerdo de Junta General de Accionistas por incorporación a ASCOPE S.A., por el que los señores accionistas, participarán en 37,5% del capital resultante de la fusión, recibiendo en conjunto 450,000 acciones a distribuirse en proporción a su participación en el capital aportado en forma individual.			

Con el registro de estos asientos quedan cerrados los libros de LICITADORES S.A.

En segundo término se procede a determinar el movimiento económico de la empresa absorbente, ASCOPE S.A.

#### ASCOPE S.A.

1. Apertura de libros.
2. Se cancela a proveedores por S/. 850,000, y se gira a su favor un cheque por el 50% y por el saldo, acepta letra con vencimiento a 45 días, que incluye intereses por S/. 12,750.
3. Los accionistas acuerdan distribuirse los resultados acumulados.
4. Se paga la compensación por tiempo de servicios adeudada, con cheque, del Banco de Crédito.
5. Prepara Balance al día anterior al otorgamiento de la Escritura Pública y cierra sus libros.
6. Reapertura de los libros, y se deprecia el Activo, Pasivo y Patrimonio de LICITADORES S.A.
7. Se procede a la reestructuración del capital, producto de los acuerdos, y la capitalización de las utilidades de libre disposición.

A continuación procedemos a la contabilización de las operaciones:

1/1		DEBE	HABER
<b>10 EFET. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		340,000	
104	Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		
1041	Ctas. Ctes. Operativas		
10411	Bco de Crédito		
<b>20 MERCADERÍAS</b>		510,000	
<b>21 PRODUCTOS TERMINADOS</b>		1'275,000	
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		6'800,000	
333	Maq., Equipo	5'100,000	
334	Unidades de transporte	637,500	
335	Muebles y enseres	1'062,500	
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			3'400,000
391	Deprec. acumulada		
3913	Inm., Maq. y Equipo - Costo		
39332	Maq., Equipo	1'700,000	
39133	Unidades de transporte	637,500	
39134	Muebles y enseres	1'062,500	



1/1	DEBE	HABER
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>		127,500
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto a las Ventas		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		4'250,000
421 Facturas por pagar		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES X PAGAR</b>		212,500
471 Compens. por tiempo de serv.		
<b>50 CAPITAL</b>		807,500
501 Capital Social		
<b>58 RESERVAS</b>		42,500
582 Reserva Legal		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		85,000
591 Utilidades no distribuidas		
<i>Apertura de libros.....</i>		
2/2		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>	425,000	
421 Facturas por pagar		
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		425,000
1041 Cuentas Corrientes Operativas		
10411 Banco de Crédito		
Cheque N°....		
3/2		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>	425,000	
421 Facturas, boletas y otros comprob. x pagar		
<b>18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO</b>	12,750	
181 Costos Financieros		
381 Intereses por devengar		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. TERC.</b>		437,750
423 Letras por pagar		
<i>Canje de facturas el 50%</i>		
<i>por letras a 45 días.</i>		
4/3		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	85,000	
591 Utilidades no distribuidas		
<b>44 CTAS. X PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES</b>		85,000
442 Dividendo		
<i>Distribución de dividendos según acuerdo de accionistas.</i>		
5/4		
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES X PAGAR</b>	212,500	
471 Compens. Por tiempo de serv.		
<b>10 EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECT.</b>		212,500
104 Ctas. Cte. en Instituciones Financieras		
104 Ctas. Cte. Operativas		
10411 Bco. de Crédito		



En base a estos registros preparamos el balance al día anterior al de otorgamiento de la Escritura Pública.

**SE EFECTÚA EL CIERRE DE LOS LIBROS**

6/5		DEBE	HABER
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		297,500	
104	Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		
1041	Ctas. Cte. Operativas		
10411	Banco de Crédito		
<b>39 DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		3'400,000	
391	Deprec. acumuladas		
39132	Maq.,Eq. y ot. u de Expl.	1'700,000	
39134	Muebles y enseres	637,500	
39135	Equipos Diversos	<u>1'062,500</u>	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>		127,500	
401	Gobierno Central		
4011	Impuesto a las Ventas		
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.</b>		3'837,750	
421	Facturas, boletas y otros comprob. x pagar		
4212	Emitidos		
<b>44 CTAS. X PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES</b>		85,000	
442	Dividendo		
<b>50 CAPITAL</b>		807,500	
501	Capital Social		
<b>58 RESERVAS</b>		42,500	
582	Reserva Legal		
<b>20 MERCADERÍAS</b>			510,000
<b>21 PRODUCTOS TERMINADOS</b>			1'275,000
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			6'800,000
333	Maq., Equipo y ot. de Expl.	5'100,000	
335	Muebles y enseres	637,500	
336	Equipos Diversos	<u>1'062,500</u>	
<b>18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO</b>			12,750
181	Costo Financiero		
<i>Para registrar el cierre de libros.</i>			



**ASCOPE S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Formuladas al día anterior al Acuerdo de Fusión**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Existencias	1'785,000	Sobregiros Bancarios	297,500
<b>Tot. Act. Corriente</b>	<u>1'785,000</u>	Cts. por pag. Com. - Terc.	3'825,000
Inm., Maq. y Equipo		Ot. Cts. por pagar - Terc.	<u>212,500</u>
Neto de deprec. acum.	3'400,000	<b>Tot. Pasivo Corriente</b>	<u>4'335,000</u>
		<b>Total Pasivo</b>	<u>4'335,000</u>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	807,500
		Rsva. Legal	42,500
		<b>Total Patrimonio</b>	<u>850,000</u>
<b>Total Activo</b>	<u><u>5'185,000</u></u>	<b>Total Pas. y Patrim.</b>	<u><u>5'185,000</u></u>

Lima, 13 de junio de 2011.

\_\_\_\_\_  
Contador General

\_\_\_\_\_  
Gerente

Reapertura de los libros para registrar el activo, pasivo y patrimonio que recibimos de LICITADORES S.A.

7/6		DEBE	HABER
20	MERCADERÍAS	510,000	
21	PRODUCTOS TERMINADOS	1'275,000	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6'800,000	
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS X ANTICIPADO	12,750	
	181 Costo Financiero		
10	EFACT. Y EQUIV. DE EFACT.		297,500
39	DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO		3'400,000
40	TRIB., CONTR. Y APORT. AL SNP Y SALUD POR PAGAR		127,500
42	CTAS. X PAGAR COMERC. - TERC.		3'837,750
44	CTAS. X PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) DIRECTORES Y GERENTES		85,000
50	CAPITAL		807,500
58	RESERVAS		42,500
Apertura de libros.....			



8/6		DEBE	HABER
<b>10 EFECT. Y EQUIV. DE EFECT.</b>		11,250	
1041 Cuentas Corrientes Operativas			
10411 Banco de Crédito			
<b>12 CTAS. POR COBRAR COMERC. - TERC.</b>		586,500	
121 Facturas, boletas y otros compr. por cobrar			
<b>20 MERCADERÍAS</b>		170,000	
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		1'615,000	
335 Muebles y enseres	340,000		
336 Equipos diversos	<u>1'275,000</u>		
<b>39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>			1'445,000
3913 Deprec. Inm., Maq. y Equipo			
39134 Muebles y enseres	340,000		
39135 Equipos diversos	<u>1'105,000</u>		
<b>FUSIÓN CONTRATISTAS S.A.</b>			937,750
<i>Por la transferencia del activo de LICITADORES S.A.</i>			
9/6			
<b>FUSIÓN CONTRATISTAS S.A.</b>		937,750	
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORTES AL SNP Y SALUD POR PAGAR</b>			76,500
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto a las Ventas			
<b>42 CTAS. X PAGAR COMERC. TERC.</b>			372,500
421 Facturas, boletas y otros compr. por pagar			
<b>41 REM. Y PART. X PAGAR</b>			85,000
471 Compens. por tiempo de serv.			
<b>50 CAPITAL</b>			255,000
501 Capital Social			
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>			148,750
591 Utilidades no distribuidas			
<i>Por la transferencia del pasivo y patrimonio de LICITADORES S.A.</i>			
10/7			
<b>50 CAPITAL</b>		1'062,500	
501 Capital social			
<b>59 RESULTADOS</b>		137,500	
<b>50 CAPITAL</b>			1'200,000
501 Capital social			
Reestructuración y registro del aumento de capital, para satisfacer el acuerdo de fusión. Elevado a Escritura Pública ante Notario.....reg..... Reg., Públicos, Ficha N°.....			

**Participación en el Capital Social**

Las empresas acordaron emitir nuevas acciones por S/. 1,200,000 representado por 1'200,000 acciones comunes de un valor nominal de S/. 1.00 cada una, según el siguiente detalle:

<b>Empresa</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
<b>ASCOPE S.A.</b>	750.000	62.5
<b>LICITADORES S.A.</b>	450.000	37.5
	1,200.000	100.00

El Patrimonio, estará constituido por:

Capital	S/. 1,200.000
Reservas	42.500
Resultados Acumulados	<u>11.250</u>
Total Patrimonio	<u>1,253.750</u> =====

**Participación de los accionistas en el resultado de la fusión**

Socios	ASCOPE S.A.			LICITADORES S.A.		
	%	S/.	%	S/.	S/.	%
P. Álvarez	57.14	428,550			428,550	35.71
C. Cantor	21.43	160,725			160,725	13.39
Y. Núñez	21.43	160,725			160,725	13.39
E. Coronado			90.91	409,095	409,095	34.09
J. Tafur			5.45	24,525	24,525	2.04
R. Gorriti			3.64	16,380	16,380	1.37
	<b>100%</b>	<b>750,000</b>	<b>100</b>	<b>450,000</b>	<b>1'200,000</b>	<b>100%</b>

**Se terminó de registrar la Fusión**

**Notas.-** Según la Ley 26887, ya no es requisito insertar en la Escritura Pública los balances de la empresas participantes en proceso de fusión.

**Distribución de las nuevas participaciones:**

Cuentas	LICITADORES. S.A.	ASCOPE. S.A.	Total
<b>ACTIVO</b>			
Efect. y Equiv. de efect.	11,250		11,250
Ctas. por cobrar - terc.	586,500		586,500
Mercaderías	170,000	510,000	680,000
Prod. Termin.		1'275,000	1.275,000
I.M.E.	1'615,000	6'800,000	8'415,000
Dep. Acumulada	-1'445,000	(3'400,000)	(4'845,000)
Cargas Dif.		12,750	12,750
<b>Total</b>	<b>937,750</b>	<b>5'197,750</b>	<b>6'135,500</b>



Cuentas	LICITADORES S.A.	ASCOPE S.A.	Total
<b>PASIVO</b>			
Sobreg. Banc.		297,500	297,500
Trib. por pag.	76,500	127,500	204,000
Proveedores	372,500	3'837,750	4'210,250
Divid. por pag.		85,000	85,000
Benef. Soc. de T.	85,000		85,000
<b>Total</b>	<b>534,000</b>	<b>4'347,750</b>	<b>4'881,750</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	255,000	807,500	1'062,500
Reservas		42,500	42,500
Res. Acumulado	148,750		148,750
<b>Total</b>	<b>403,750</b>	<b>850,000</b>	<b>1.253,750</b>
<b>Tot. Pas. y Pat.</b>	<b>937,750</b>	<b>5'197,750</b>	<b>6'135,500</b>

**BALANCE GENERAL UNA VEZ TERMINADO EL PROCESO DE FUSIÓN  
ASCOPE S.A.  
Estado de Situación Financiera  
Formuladas al día anterior al Acuerdo de Fusión**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efect. y Equiv. de Efect.	11,250	Sobregiros Bancarios	297,500
Ctas. x Cobar Comerc. - Terc.	586,500	Cts. x pagar comerc. - Terc.	4'210,250
Existencias	1'955,000	Ot. Cts. x pagar	289,000
Servicio y otros contratos por anticipado	12,750	<b>Tot. Pas. Corriente</b>	<b>4'796,750</b>
<b>Tot. Act. Corriente</b>	<b>2'565,500</b>	Rem. y Part. x pagar	85,000
Inm., Maq. y Equipo		<b>Total Pasivo</b>	<b>4'881,750</b>
Neto de deprec. acum.	3'570,000	<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	1'200,000
		Rsva. Legal	42,500
		Result. Acumulados	11,250
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>1'253,750</b>
<b>Total Activo</b>	<b>6'135,500</b> =====	<b>Tot. Pas. y Patrimonio</b>	<b>6'135,500</b> =====

Lima , 13 de junio de 2011.

\_\_\_\_\_  
Contador General

\_\_\_\_\_  
Gerente