

**MODELO N° 55****Proceso contable de escisión**

Las empresas COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C. y NEGOCIOS ASUTRALES S.A.C. acordaron la reorganización de sus sociedades mediante el proceso de escisión, el mismo que constituirá en que la empresa COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C. se extingue, pasando una parte de su patrimonio a NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C. y la otra parte restante servirá para la constitución de una nueva sociedad cuya razón social será NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C.

Para llevar a cabo el siguiente proceso, que ha de realizarse al 15.05.2010, las empresas existentes presentan las siguientes cifras que se puede apreciar en su estado de situación:

COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.
Estado de Situación Financiera al 15.05.2011
Expresado en nuevos soles

ACTIVO	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	5,700
Cuentas por cobrar comerciales	35,400
Existencias	30,600
Otras cuentas del activo corriente	6,300
Total Activo Corriente	<u>78,000</u>
Inmuebles, maquinarias y equipos	103,350
Depreciación acumulada	-17,400
	<u>85,950</u>
Total Activo	<u>163,950</u>
PASIVO	
Pasivo Corriente	
Cuentas por pagar comerciales	22,200
Otras cuentas por pagar	3,000
Total Pasivo Corriente	<u>25,200</u>
Pasivo No Corriente	
Cuentas por pagar comerciales	5,250
Otras cuentas por pagar	12,000
Total Pasivo No Corriente	<u>17,250</u>
Total Pasivo	<u>42,450</u>
PATRIMONIO	
Capital	108,000
Excedente de revaluación	12,000
Resultados acumulados	1,500
Total Patrimonio	<u>121,500</u>
Total Pasivo + Patrimonio	<u>163,950</u>



NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C.
Estado de Situación Financiera al 15.05.2011
Expresado en nuevos soles

ACTIVO**Activo Corriente**

Efectivo y equivalente de efectivo	13,500
Cuentas por cobrar comerciales	45,600
Existencias	53,400
Otras cuentas del activo corriente	4,500
Total Activo Corriente	<u>117,000</u>
Inmuebles, maquinarias y equipos	161,025
Depreciación acumulada	-26,100
	<u>134,925</u>

Total Activo**251,925****PASIVO****Pasivo Corriente**

Cuentas por pagar comerciales	39,300
Otras cuentas por pagar	4,500
Total Pasivo Corriente	<u>43,800</u>

Pasivo No Corriente

Cuentas por pagar comerciales	9,375
Otras cuentas por pagar	16,500
Total Pasivo No Corriente	<u>25,875</u>
Total Pasivo	<u>69,675</u>

PATRIMONIO

Capital	165,000
Excedente de revaluación	0
Resultados acumulados	17,250
Total Patrimonio	<u>182,250</u>

Total Pasivo + Patrimonio**251,925**

Con la información expuesta, se pide realizar el tratamiento contable del proceso de escisión, para el cual, previamente, se acuerda la capitalización de los demás componentes del patrimonio de la empresa COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.

Para la realización de la escisión se adopta el acuerdo de que la parte a transferir a la empresa NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C. y a la nueva empresa NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C., es como sigue:

DESCRIPCIÓN	AUSTRAL S.A.C.	MAKAUSTRAL S.A.C.	TOTAL
ACTIVO			
Efectivo y equivalente de efectivo	3,990	1,710	5,700
Cuentas por cobrar comerciales	24,780	10,620	35,400
Existencias	21,420	9,180	30,600
Otras cuentas del activo corriente	6,300	0	6,300
Inmuebles, maquinarias y equipos	103,350	0	103,350
Depreciación acumulada	-17,400	0	-17,400
	142,440	21,510	163,950
PASIVO			
Cuentas por pagar comerciales	27,450	0	27,450
Otras cuentas por pagar	15,000	0	15,000
	42,450	0	42,450
PATRIMONIO			
Capital	99,990	21,510	121,500
	99,990	21,510	121,500

**CONTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.**

1. Capitalización del excedente de revaluación y del resultado acumulado

x		CARGO	ABONO
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		12,000	
571 Excedente de revaluación			
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos			
59 RESULTADOS ACUMULADOS		1,500	
591 Utilidades no distribuidas			
5911 Utilidades acumuladas			
50 CAPITAL			13,500
501 Capital social			
5011 Acciones			
<i>15/05 Capitalización del excedente de revaluación y resultados acumulados</i>			

Nota: Con este asiento contable, el Patrimonio Neto de la Empresa COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C. se centra en CAPITAL (Cuenta 50).

2. Asiento contable del traslado de los activos a la empresa NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C.

x		CARGO	ABONO
001 NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C.		142,440	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,990
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS			24,780
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
1212 Emitidas en cartera			
20 MERCADERÍAS			21,420
201 Mercaderías manufacturadas			
2011 Mercaderías manufacturadas			
20111 Costo			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO			6,300
185 Mantenimiento de activos inmovilizados			
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			103,350
331 Terrenos	20,000		
3311 Terrenos			
33112 Revaluación			
332 Edificaciones	35,000		
3321 Edificaciones administrativas			
33212 Revaluación			
333 Maquinarias y equipos de explotación	42,350		
3331 Maquinarias y equipos de explotación			
33311 Costo de adquisición o construcción			
334 Unidades de transporte	6,000		
3341 Vehículos motorizados			
33411 Costo			
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		17,400	
391 Depreciación acumulada			
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo			
39131 Edificaciones	5,250		
39132 Maquinarias y equipos de explotación	7,350		
39133 Equipo de transporte	4,800		
		159,840	159,840



3. Asiento contable del traslado de los Pasivos y Patrimonio a la empresa NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C.

x	CARGO	ABONO
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	27,450	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	15,000	
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
4511 Instituciones financieras		
50 CAPITAL	99,990	
501 Capital social		
5011 Acciones		
001 NEGOCIOS AUSTRALES S.A.C.		142,440
	142,440	142,440

4. Asiento contable del traslado de los activos a la empresa NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C.

x	CARGO	ABONO
002 COMERCIALIZADORA MAKAUSTRAL S.A.C.	21,510	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1,710
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		10,620
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
20 MERCADERÍAS		9,180
201 Mercaderías manufacturadas		
2011 Mercaderías manufacturadas		
20111 Costo		
	21,510	21,510

5. Asiento contable del traslado de los Pasivos y Patrimonio a la empresa NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C.

x	CARGO	ABONO
50 CAPITAL	21,510	
501 Capital social		
5011 Acciones		
002 COMERCIALIZADORA MAKAUSTRAL S.A.C.		21,510
	21,510	21,510

**CONTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS AUSTRAL S.A.C.**

1. Contabilización de la recepción del bloque patrimonial correspondiente al ACTIVO de la empresa COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.

— x —		CARGO	ABONO
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		3,990	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		24,780	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
1212 Emitidas en cartera			
20 MERCADERÍAS		21,420	
201 Mercaderías manufacturadas			
2011 Mercaderías manufacturadas			
20111 Costo			
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		6,300	
185 Mantenimiento de activos inmovilizados			
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		103,350	
331 Terrenos	20,000		
3311 Terrenos			
33112 Revaluación			
332 Edificaciones	35,000		
3321 Edificaciones administrativas			
33212 Revaluación			
333 Maquinarias y equipos de explotación	42,350		
3331 Maquinarias y equipos de explotación			
33311 Costo de adquisición o construcción			
334 Unidades de transporte	6,000		
3341 Vehículos motorizados			
33411 Costo			
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS			17,400
391 Depreciación acumulada			
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo			
39131 Edificaciones	5,250		
39132 Maquinarias y equipos de explotación	7,350		
39133 Equipo de transporte	4,800		
001 COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.			142,440
		159,840	159,840

2. Contabilización de la recepción del bloque patrimonial correspondiente al PASIVO y PATRIMONIO de la empresa COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.

— x —		CARGO	ABONO
001 COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.		142,440	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			27,450
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS			15,000
451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
4511 Instituciones financieras			
50 CAPITAL			99,990
501 Capital social			
5011 Acciones			
		142,440	142,440

**CONTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C.**

4. Asiento contable del traslado de los activos a la empresa NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C.

x	CARGO	ABONO
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,710	
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas corrientes operativas		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	10,620	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
20 MERCADERÍAS	9,180	
201 Mercaderías manufacturadas		
2011 Mercaderías manufacturadas		
20111 Costo		
001 COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.		21,510
	21,510	21,510

5. Asiento contable del traslado de los Pasivos y Patrimonio a la empresa NEGOCIOS MAKAUSTRAL S.A.C.

x	CARGO	ABONO
001 COMERCIALIZADORA MAKARENA S.A.C.	21,510	
50 CAPITAL		21,510
501 Capital social		
5011 Acciones		
	21,510	21,510