

Rosario Alvarez Rocha
José Antonio Morales Castro

Contabilidad de sociedades



CONTABILIDAD DE SOCIEDADES

**MARÍA DEL ROSARIO ALVAREZ ROCHA
JOSÉ ANTONIO MORALES CASTRO**

**PRIMERA EDICIÓN EBOOK
MÉXICO, 2014**

GRUPO EDITORIAL PATRIA

**Para establecer comunicación
con nosotros puede hacerlo por:**



correo:
Renacimiento 180, Col. San Juan
Tlihuaca, Azcapotzalco,
02400, México, D.F.



fax pedidos:
(01 55) 5354 9109 • 5354 9102



e-mail:
info@editorialpatria.com.mx



home page:
www.editorialpatria.com.mx

Dirección editorial: Javier Enrique Callejas
Coordinadora editorial: Verónica Estrada Flores
Revisión Técnicas: C.P. José Claudio Guerrero Reyes
Diseño de interiores: Codrigráfica / Francisco Granados
Diseño de portada: Juan Bernardo Rosado Solís
Supervisor de producción: Gerardo Briones González

Contabilidad de sociedades

Derechos reservados:

© 2014, María del Rosario Alvarez Rocha y José Antonio Morales Castro

© 2014, Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.

Renacimiento 180, Colonia San Juan Tlihuaca

Delegación Azcapotzalco, Código Postal 02400, México, D.F.

Miembro de la Cámara Nacional de la Industrial Editorial Mexicana

Registro Núm. 43

ISBN ebook: 978-607-438-836-7

Queda Prohibida la reproducción o transmisión total o parcial del contenido de la presenta obra en cualesquiera formas, sean electrónicas o mecánicas, sin el consentimiento previo y por escrito del editor.

Impreso en México

Printed in Mexico

Primera edición ebook: 2014

*“Lograr algo es saber que uno ha estudiado
y trabajado duro dando lo mejor que hay en uno.
Tener éxito es ser alabado por los demás,
y también es grato pero no tan importante ni
tan satisfactorio. Siempre debe uno aspirar al
logro y olvidar el éxito.”*

HELEN HAYES

DEDICATORIAS

A Dios que es la fe que inspira a la superación de nuestro ser.

A mis padres que siempre me enseñaron que la dedicación al trabajo para lograr las cosas nunca debe extinguirse, siempre en busca de mejorar lo ya hecho.

Con amor a mi esposa María del Rosario, y a nuestros hijos, José Antonio y Pamela Rosario, que son siempre mis maestros de la vida, porque a través de ellos aprendo lo que es lo maravilloso de ser padre.

José Antonio

DEDICADO

Con amor a los seres que más amo, por su gran apoyo y orientación a José Antonio Morales Castro, mi esposo, y a nuestros hijos, José Antonio y Pamela Rosario, que son los que se encargan de enviar la fuerza que me impulsa a no dejar de superarme.

María del Rosario

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por la maravillosa existencia que nos brinda.

Gracias a los editores, a Verónica Estrada y el equipo de apoyo de la editorial en la elaboración de esta obra.

A nuestros colegas por todo su apoyo incondicional.

A nuestros alumnos por sus preguntas y reflexiones, porque a través de ellas nos hacen profundizar sobre los temas abordados en esta obra.

A las instituciones que siempre han constituido una fuente de información para el desarrollo de este trabajo, como el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), y a todos los organismos privados y públicos que de alguna manera hicieron posible esta obra.

A quienes, de manera directa o indirecta, ya sea por medio de sus comentarios, reflexiones, críticas e información proporcionada, nos ayudaron a concluir este libro.

Muchas gracias a todos.

José Antonio Morales Castro y María del Rosario Alvarez Rocha

Contenido

	Semblanza de los autores.....	IX
	Introducción	XI
CAPÍTULO 1	Aspectos genéricos	1
	1.1 Los empresarios y las compañías.....	2
	1.2 Las empresas.....	3
	1.3 Aspectos contables.....	9
	1.4 Aspectos fiscales de las empresas.....	19
CAPÍTULO 2	Sociedades mercantiles y civiles.....	59
	2.1 Sociedad mercantil	60
	2.2 Aumento y disminución del capital social.....	77
	2.3 Representación de las sociedades.....	77
	2.4 De la sociedad en nombre colectivo (S.N.C.)	78
	2.5 De la sociedad en comandita simple.....	82
	2.6 La sociedad de responsabilidad limitada (S. de R. L.)	85
	2.7 Sociedad Anónima (S. A.).....	90
	2.8 Sociedad en comandita por acciones	103
	2.9 Sociedad cooperativa.....	104
	2.10 Sociedad civil	113
CAPÍTULO 3	Asambleas de socios.....	117
	3.1 Introducción.....	118
	3.2 Asambleas de accionistas	118
	3.3 Características y funcionamiento de las asambleas	119
	3.4 Resolución de asambleas	122
	3.5 Las actas de las asambleas de accionistas	122
	3.6 Categorías de accionistas.....	122
	3.7 Obligatoriedad de las resoluciones de las asambleas de accionistas.....	123
	3.8 Ejemplos de actas de asambleas.....	124

CAPÍTULO 4	Modificaciones al capital contable, aplicación de utilidades y pérdidas	131
	4.1 Capital contable o patrimonio contable	132
	4.2 Conformación del capital contable	133
	4.3 Aumentos y disminuciones del capital social	134
	4.4 Caso práctico de aumento de capital.....	138
	4.5 Caso práctico de reducción de capital	139
	4.6 Caso práctico de reembolso de capital excedente.....	141
	4.7 Sociedades de capital variable	142
	4.8 Aplicación de utilidades y pérdidas	147
	4.9 Tratamiento de utilidades y pérdidas netas	147
	4.10 Distribución de utilidades	151
	4.11 Aspecto contable del capital suscrito y exhibido.....	157
	4.12 Capital social y su contabilización.....	158
	4.13 Formas de disminución del capital social y contabilización.....	159
CAPÍTULO 5	Disolución y liquidación de sociedades	161
	5.1 Disolución de sociedades	162
	5.2 Comprobación e inscripción de las causales de disolución	164
	5.3 Reglas especiales para la sociedad en nombre colectivo y para las sociedades en comandita simple y por acciones.....	165
	5.4 Posibilidad de revocar la disolución	165
	5.5 Tipos de disoluciones	166
	5.6 Liquidación	167
	5.7 Liquidadores	168
	5.8 Procedimiento de liquidación.....	170
	5.9 Procedimiento de liquidación para las sociedades de capitales	171
	5.10 Reglas de valuación	172
	5.11 Aspectos contables.....	174
	5.12 Operaciones de división y distribución del haber social.....	174
	5.13 Etapas de la liquidación contable.....	175
	5.14 Caso práctico	177
	5.15 Resultados con pérdida por la liquidación.....	187
	5.16 Aspectos fiscales.....	188
CAPÍTULO 6	Transformación de sociedades	189
	6.1 Introducción.....	190
	6.2 Transformación de sociedades.....	190
	6.3 Proceso para la transformación de las sociedades.....	192

6.4	Efectos de la transformación de las sociedades	193
6.5	¿Realmente la modificación de las empresas a capital variable es una transformación de sociedades?	196
6.6	Algunos problemas que surgen con la transformación	197
6.7	Transformación entre sociedades de distinta naturaleza	197
6.8	Cambio de nacionalidad	197
6.9	Las cooperativas y su transformación	198
6.10	Casos prácticos de transformación de sociedades.....	198
<hr/>		
CAPÍTULO 7	Estados financieros proforma	205
7.1	Introducción.....	206
7.2	Generalidades de los estados financieros proforma.....	206
7.3	Proceso para formular los estados financieros proforma	207
7.4	Estado de resultado proforma.....	213
7.5	Estado de situación financiera (balance general) proforma	215
7.6	Caso práctico de estados financieros proforma.....	216
7.7	Consideraciones en el proceso de elaboración de estados financieros proforma	223
7.8	Importancia de los estados financieros proforma.....	224
<hr/>		
CAPÍTULO 8	Estados financieros combinados.....	225
8.1	Estados financieros combinados.....	226
8.2	Principales razones para la combinación de negocios	227
8.3	Formas de control de los negocios.....	228
8.4	Formulación de los estados financieros combinados	228
8.5	Métodos de contabilización.....	229
8.6	Métodos para contabilizar la combinación de negocios en México.....	233
<hr/>		
CAPÍTULO 9	Estados financieros consolidados	235
9.1	Introducción.....	236
9.2	Antecedentes históricos de estados financieros consolidados.....	239
9.3	Estados financieros consolidados.....	242
9.4	Importancia de los estados financieros consolidados.....	244
9.5	Limitaciones de los estados financieros consolidados	245
9.6	Reglas para la consolidación del estado de situación financiera	245
9.7	Normas de información financiera en la elaboración de los estados financieros consolidados	245

9.8	La consolidación de estados financieros y los postulados básicos de las normas de información financiera.....	250
9.9	Casos prácticos de estados financieros consolidados.....	254
<hr/>		
CAPÍTULO 10	Fusión de sociedades	267
10.1	Introducción.....	268
10.2	Generalidades de las fusiones.....	268
10.3	Proceso de la fusión.....	273
10.4	Aspectos legales de las fusiones.....	274
10.5	Aspectos contables.....	275
10.6	Aspectos fiscales.....	294
10.7	Aspectos laborales.....	296
10.8	Efectos de la fusión.....	298
<hr/>		
CAPÍTULO 11	Escisión de sociedades	303
11.1	Introducción.....	304
11.2	Generalidades de la escisión.....	304
11.3	Objetivos de la escisión.....	305
11.4	Tipos de escisiones.....	306
11.5	Ventajas y desventajas de la escisión.....	307
11.6	Proceso de fusión.....	308
11.7	Aspectos legales.....	309
11.8	Aspectos contables.....	312
11.9	Escisión pura.....	313
11.10	Escisión parcial.....	317
11.11	Aspectos fiscales de la escisión.....	320
11.12	Efectos que producen las escisiones.....	325
<hr/>		
CAPÍTULO 12	Franquicias	329
12.1	Introducción.....	330
12.2	Franquicias.....	330
12.3	Tipos de franquicias.....	331
12.4	Elementos de una franquicia.....	331
12.5	Beneficios para usar las franquicias.....	333
12.6	Ventajas y desventajas para el franquiciante y el franquiciatario.....	336
12.7	Contabilidad de la adquisición de una franquicia.....	339
12.8	Análisis financiero de las franquicias.....	341
	Bibliografía	343

Semblanza de los autores

El **Dr. José Antonio Morales Castro** es Licenciado en Administración, Maestro en Finanzas, Doctor en Ciencias de la Administración por la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM), y realizó estudios de diplomado en docencia en 1992 por la UNAM, así como cursos de actualización de Finanzas en el ITAM y la FCA-UNAM y en la Bolsa Mexicana de Valores.

Es catedrático de licenciatura y maestría en el área de Finanzas de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM, director de tesis de alumnos de licenciatura y maestría en la FCA-UNAM por 17 años y catedrático de maestrías en el área de Finanzas en la Universidad Chapultepec, Universidad Autónoma de Campeche, Universidad Autónoma de Yucatán, Universidad del Valle del Bravo en Ciudad Mante Tamaulipas, Universidad Ciudad del Carmen, Universidad Tecnológica de Centroamérica (UNITEC) en Honduras, Universidad Autónoma de Sinaloa y Universidad del Noreste.

En el Programa de Actualización Académica para Profesores, en coordinación con la Dirección General de Asuntos de Personal Académico (DGAPA), ha participado como expositor en temas de finanzas desde 1998. Ha sido designado sinodal del jurado de exámenes profesionales de aproximadamente 200 estudiantes que aspiran a obtener el título de licenciatura y 45 que aspiran a obtener el grado de maestría.

Ha obtenido múltiples reconocimientos, entre los que destacan mención honorífica en el examen de licenciatura; mención honorífica en examen de maestría, y mención honorífica en examen de doctorado, medalla Alfonso Caso por la calificación obtenida en la maestría, primer lugar en la elaboración de la tesis de doctorado en el año 2009 por la ANFECA, primer lugar en la elaboración de tesis de maestría en el año 2000 otorgada por la ANFECA, segundo lugar en la elaboración de tesis de licenciatura otorgado por la ANFECA.

Es coautor de 6 libros, todos en el área de finanzas; es articulista en revistas como Contaduría Pública, Adminístrate Hoy, Nuevo Consultorio Fiscal, Prontuario Fiscal, y Emprendedores. También es revisor técnico de libros de finanzas y conferencista en temas de finanzas en diversas universidades. Además es coautor de artículos de temas financieros en revistas de publicación internacional.

Profesionalmente se desempeñó 17 años en el sector de crédito hipotecario en el área de finanzas, asesoría financiera y administrativa a empresas desde 1995 a la fecha.

Actualmente es Profesor-Investigador en la Escuela Superior de Comercio y Administración (ESCA), unidad Tepepan, del Instituto Politécnico Nacional (IPN).

Correo electrónico antoniomorales@hotmail.com

María del Rosario Alvarez Rocha es Licenciada en Contaduría Pública por la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Es catedrática de Licenciatura en el área de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM. Imparte las materias Contabilidad IV, Contabilidad V, Consolidación de estados financieros, Finanzas III, Finanzas IV y Finanzas VII. Es sinodal de exámenes profesionales del área de contabilidad.

Actualmente ejerce su profesión de manera independiente. Su experiencia laboral empezó en el Fondo de la Vivienda del ISSSTE (FOVISSSTE), subdelegación de Vivienda del ISSSTE en Culiacán, Sinaloa, con el puesto de Técnico B, donde sus funciones consistían en elaborar pólizas de los créditos otorgados, elaborar estados de cuenta de los créditos, aplicaciones 40%, autoseguros, cálculo de devolución de descuentos indebidos, solicitudes de radicación de fondos, atención a titulares de crédito, regularizaciones de descuento ante los organismos del sector público, Jefe de Sección en el mismo Fondo de la Vivienda del ISSSTE, realizando cálculos en computadora de los trámites de recuperación de créditos y cobranzas del Departamentos de Ingresos, incluyendo estados de cuenta, ampliaciones de crédito y autoseguros. En el DEspacho Contable Gómez Ruiz Y Cía., sus funciones consistían en realizar actividades de Contabilidad, Fiscal y Auditoría de empresas de todo el país.

Ha tomado cursos de actualización docente de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM, durante los casi diez años que tiene impartiendo clases en la Máxima casa de estudios. Imparte didáctica básica para profesores, curso de inducción para asesores del sistema Universidad Abierta, curso SUAYED/UNAM, El asesor en línea, uso de las TIC y Diplomados como Formación del Docente Asesor en Educación Abierta y a Distancia, Proyecto PAPIME (Programa de apoyo a proyectos para la innovación y mejoramiento de la enseñanza), Formación del Docente en el desarrollo de material didáctico (impreso y en línea), mediante el uso de las TIC con orientación pedagógica y diversos cursos adicionales, como Plataformas educativas que fortalecen las asesorías para la educación abierta y a distancia. Correo institucional: ralvarez@aprender.fca.unam.mx, rosario_alvarez_rocha@yahoo.com.mx.

Introducción

La sociología estudia los fenómenos colectivos producidos por la actividad social de los seres humanos dentro del contexto histórico-cultural en el que se encuentran inmersos. Por ello, las personas han buscado fórmulas, mecanismos y modos de vida que faciliten tanto sus relaciones comunitarias como la producción de bienes y servicios para satisfacer sus necesidades propias. Las sociedades mercantiles son un producto de las sociedades para satisfacer diferentes necesidades.

La *sociedad mercantil* es una asociación de personas que forman un fondo patrimonial con un fin común para colaborar en la explotación de un ente económico con ánimo de obtener un beneficio particular en el reparto de las utilidades que se obtengan. El artículo 1º de la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) reconoce varios tipos de sociedades mercantiles: 1) sociedad en nombre colectivo; 2) sociedad en comandita simple; 3) sociedad de responsabilidad limitada; 4) sociedad anónima; 5) sociedad en comandita por acciones, y 6) sociedad cooperativa. Cualquiera de las sociedades señaladas en las fracciones I a V de este artículo podrá constituirse como sociedad de capital variable, excepto la sociedad cooperativa.

Para sobrevivir en el entorno volátil de los últimos 30 años, las sociedades mercantiles han adoptado diferentes formas de funcionamiento, que se denominan procesos de ingeniería financiera, como son las liquidaciones, fusiones, compras de empresas, etc. Para llevar a cabo cada uno de estos procesos, la asamblea de accionistas interviene en las decisiones, para establecer qué es lo más conveniente para la sociedad.

En todo proceso que involucre a las sociedades interviene la asamblea de accionista, que es el máximo órgano social de las empresas y se integra por los accionistas inscritos en el libro de registro de acciones. Entre las decisiones que se toman en esta asamblea de accionistas está determinar el giro de la empresa, decidir la forma de sociedad, fijar el monto de capital social, registrar la información de datos generales de los accionistas, definir el tipo de accionistas, el número de ellos y el porcentaje de acciones. Por otra parte, también se deciden aspectos extraordinarios como son las escisiones, fusiones y liquidaciones de la sociedad, cuando consideran que son convenientes para los resultados de las empresas.

El crecimiento y la expansión de empresas comprende específicamente a aquellas conformadas como sociedades mercantiles, que para dar cumplimiento a lo dispuesto por el Boletín B-8, Estados financieros consolidados y combinados y valuación de inversiones permanentes en acciones, comprende los registros, la valuación, la presentación y la revelación de inversiones realizadas en compañías cuyo capital se representa por acciones, y la materia de consolidar, así como la combinación de los estados financieros de las compañías involucradas en dichas transacciones. En el caso de la fusión, es la unión de dos o más sociedades que combinan sus recursos y patrimonio, y como resultado de esta mezcla se fortalece una sociedad o se crea una nueva, desapareciendo una o varias de ellas, solo de forma, pues quedarán incorporadas a la fusionante.

