
UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO

FACULTAD DE CONTADURIA Y
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



TESINA

“MATRICES Y SUCURSALES COMO OPCION
DE EXPANSION DE LAS EMPRESAS
MEXICANAS”

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA

PRESENTA:
ANGELES ALEJANDRA QUINTANA UREÑA

ASESOR:
C.P. MA. EUGENIA ROMERO OLVERA

AGOSTO 2010

INDICE

	Pagina
OBJETIVO DEL TRABAJO	2
INTRODUCCION	3
CAPITULO 1 ANTECEDENTES GENERALES DE LAS SUCURSALES EN MEXICO	
1.1 Antecedentes generales	4
1.2 Generalidades de las sucursales	5
CAPITULO 2 MATRICES Y SUBSIDIARIAS	
2.1 Matriz y subsidiarias, concepto y determinación de la subordinación y el control	6
2.2 La relación matriz-subsidiaria	6
2.2.1 Tipos de subordinación	7
2.2.2 Ejemplos relación matrices-subordinadas	8
2.3 Sucursales concepto	9
2.4 Características de una sucursal	10
2.5 Aspectos contables	11
2.6 Tipos de sucursales	13
2.7 Control	14
CAPITULO 3 LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS	
3.1 Los estados financieros combinados según NIF B-8 definiciones	16
3.2 Normas de presentación según NIF B-8	17
3.2.1 Procedimiento de consolidación	17
3.3 Normas de revelación según NIF B-8	19
CAPITULO 4 CASO PRÁCTICO	
4.1 CASO PRÁCTICO	20
CONCLUSIONES	38
BIBLIOGRAFIA	40

OBJETIVO DEL TRABAJO

El objetivo principal es proporcionar los elementos conceptuales y prácticos necesarios para conocer la importancia de la apertura de establecimientos, conocer la necesidad de expansión de las empresas mediante el establecimiento de sucursales.

OBJETIVOS PARTICULARES:

- ❖ Identificar las características de las sucursales
- ❖ Explicar el aspecto contable de las sucursales
- ❖ Aplicar el aspecto contable a la solución de casos prácticos de sucursales y proporcionar los elementos básicos para la preparación de estados financieros combinados de la matriz y la sucursal.

INTRODUCCION

Para que un país muestre una economía sana es necesario que sus empresas sean rentables y eficientes.

Así, en la actualidad la forma de comerciar ya no es tan solo local o regional, sino internacional o mundial.

Sin embargo, independientemente del campo en el que se desarrollen, la industria o el comercio, los servicios, las finanzas, la ciencia y tecnología, la informática o cualquier otra actividad, comparten una característica común: todos ellos a través de la competencia como eje central, y por medio de esta buscan ganar la mayor cantidad de clientes a quienes satisfacer sus necesidades, es decir, pretender obtener la mayor cantidad de mercados o posicionarse de un determinado lugar, todo encaminado a incrementar sus ingresos y utilidades, para otorgar a los inversionistas mayores niveles de riqueza y satisfacción.

Sin embargo, si bien es cierto que los anteriores son signos del tiempo presente, tampoco es menos cierto que desde que el ser humano ha requerido satisfacer sus necesidades mediante la adquisición de los bienes y servicios que él no es capaz de producir, ha hecho necesario el surgimiento del comercio, desde el simple trueque hasta las maneras más perfeccionadas y modernas de actividad empresarial, siempre ha tenido que competir contra otros empresarios cuya actividad empresarial está encaminada al mantenimiento, desarrollo, estabilidad y crecimiento de sus empresas, para así obtener los mayores beneficios.

CAPITULO 1 ANTECEDENTES GENERALES DE LAS SUCURSALES EN MEXICO

1.1 ANTECEDENTES GENERALES

Es muy importante considerar que este tema está relacionado a las necesidades administrativas de los diferentes negocios que han evolucionado en el mercado, esforzados a extender sus negocios a lo largo de un territorio con la única finalidad de satisfacer necesidades de sus consumidores.

Este esfuerzo está ligado a establecer controles tanto operativo, administrativo, y contable, en un entorno legal y de reglamentos normativos. Un dato muy importante antes de abrir una sucursal es tener en cuenta un buen estudio de mercado el que nos enseñará el punto de partida para poder determinar el alcance del negocio a abrir.

La parte administrativa establecerá las reglas del juego, como, cuando y donde, es decir habrá que determinar un presupuesto bien diseñado que tenga la capacidad de responder al cumplimiento de un objetivo, habrá que considerar las políticas, reglamentos internos, guías o instructivos de trabajo y quizá un manual de operaciones que sea funcional.

La contabilidad deberá estar diseñada con un catálogo de cuentas de fácil manejo. Las cuentas en general son un estándar en el mundo, y apoyado actualmente con la tecnología bastará para los usuarios que operan datos y usuarios que usan la información su interpretación será siempre muy coherente siguiendo siempre una lógica.

Lo legal y reglamentario es básico para evitar problemas hacendarios, laborales, sociales y ambientales. Es decir, un negocio siempre deberá ser legal en todos los aspectos, con la empresa, con el producto, con los empleados, con la sociedad que la rodea y con el medio ambiente.

Una contabilidad de sucursal tendría que definirse con un esquema informativo, para determinar la funcionalidad de sus resultados operacionales, y de ello dependerán en todo las buenas decisiones. Porque un negocio se establece para hacer negocio, en búsqueda de su rentabilidad.

Para la ejecución se requiere de acuerdo al tamaño de la sucursal los recursos necesarios como son: edificio (bodega, oficina, talleres, etc.), equipo de oficina

(muebles, equipo de computo y herramientas), equipo de transporte, personal de ventas (supervisores, vendedores, promotores, cobradores, etc), personal de reparto (almacenista, choferes y ayudantes para la carga y descarga), personal administrativo (gerentes, contadores, facturación, etc.).

Todas las empresas tienen esquemas diferentes, pero siguen un mismo lineamiento.

1.2 GENERALIDADES DE LAS SUCURSALES

Una forma de crecimiento o expansión de una empresa es a través de adquisiciones de otras entidades, pero ocurre también que muchas veces las empresas se expansionan hacia nuevas zonas de mercado a través del crecimiento interno; mediante el establecimiento de sucursales que operan dentro de ellas, que no constituyen una entidad jurídica separada.

Para poder entender esta expansión interna, se partirá de la definición de sucursal como órgano subordinado que depende económicamente de otro principal del cual forma parte y tiene su misma razón o denominación social, aunque situada en una región diferente.

Para desarrollar esta visión general, partiremos de la idea expuesta por el Dr. Enrique Elías Laroza en su libro sobre comentarios a la Ley General de Sociedades, en la que afirma que las sucursales se originan como consecuencia de la descentralización de operaciones causada por la buena marcha de las actividades, entendida como un alto volumen de operaciones fuera del domicilio de una sociedad, que constituyen el objeto de la sociedad; la cual fija establecimientos permanentes para continuar realizando su objeto en lugares distintos al domicilio fiscal, sea dentro o fuera del país.

El objeto del presente informe consistirá en determinar las características propias de una sucursal, dando imagen general de la misma, así como mostrar el proceso contable asociado con empresas que se han subdividido en establecimientos, perfectamente identificables, específicamente en el caso de Contabilidad Descentralizada; y las peculiaridades respecto a la información financiera que se requiere de ellas para evaluarlas, por parte de su Principal o Casa Central.

CAPITULO 2 MATRICES Y SUBSIDIARIAS

2.1 MATRICES Y SUBSIDIARIAS, CONCEPTO Y DETERMINACION DE LA SUBORDINACION Y EL CONTROL.

MATRIZ.- Empresa creadora de otras empresas o sucursales y es la que ostenta la dirección general de toda su organización. En un grupo de empresas, aquella que encabeza y posee el poder de decisión del grupo, mediante el control mayoritario de su propiedad.

SUBSIDIARIAS.- Se rige estrictamente por la política administrativa de la casa central o matriz, pues aunque se encuentren en lugares distantes de la misma depende económicamente de ella. Por lo tanto, tienen una dependencia económica y administrativa de la empresa denominada casa matriz y no tienen personalidad jurídica independiente, pueden tener diversas actividades que les asigne la matriz, pero siempre atendiendo a las disposiciones que ella les señale.

Las relaciones que la casa matriz tenga con su o sus subordinadas, deberán quedar asentadas en los libros, tanto en las de aquellas, como en las de las subordinadas.

2.2 LA RELACION MATRIZ-SUBSIDIARIA

Las relaciones empresariales actuales son de diversa índole, la propiedad de la empresa surge como un factor fundamental en el objetivo organizacional, la dependencia enmarca el proceso administrativo que sigue el ente económico.

En el contexto social de la empresa la pertenencia de los activos, la responsabilidad de los pasivos y la posesión del patrimonio pueden variar constantemente según la aportación de capital que tengan los inversionistas sobre esta, las decisiones que se toman sobre la actividad económica de la organización depende de la composición del paquete accionario mayoritario es por ello que surge la figura de matriz y subsidiaria como una relación empresarial fundamentada en una consolidación de actividades financieras.

Matrices y subordinadas:

Una empresa se considera matriz de otra cuando esta ejerce el control económico, financiero y administrativo sobre ella directa o indirectamente, por ende la subordinada es aquella que carece de autonomía por el hecho de ser dominada por una matriz.

2.2.1 TIPOS DE SUBORDINACION

Las sociedades subordinadas pueden ser de dos tipos:

Filiales: Son aquellas entidades controladas y dirigidas económica y administrativamente por la matriz en forma directa.

Subsidiarias: Son aquellas cuyo control y dirección lo ejerce la matriz de forma indirecta a través de una o varias filiales suyas, o por sociedades que tienen algún vínculo de dependencia de la matriz o las filiales de estas.

Aclarando conceptos

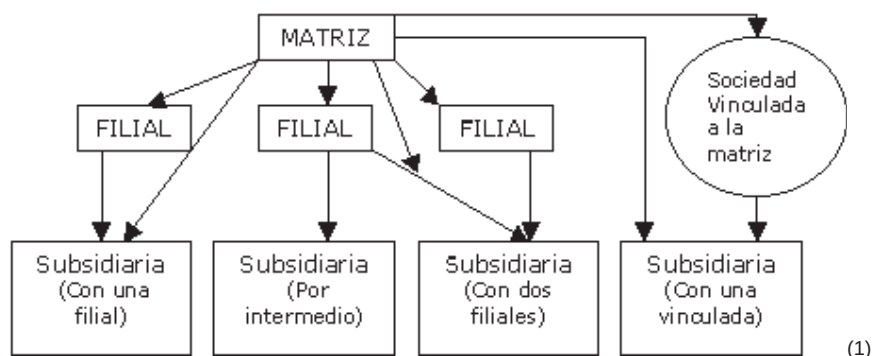
Las sociedades subordinadas no pueden poseer; bajo ninguna circunstancia, partes de interés o cuotas o acciones en las sociedades que las controlan económicamente.

Una sociedad se considera subordinada por una matriz cuando se presentan los siguientes casos:

Cuando el 50% o más del capital pertenece a la matriz, ya sea en forma directa o por intermedio de sus filiales o subsidiarias.

Cuando las sociedades tengan el derecho de emitir los votos que constituyan el quórum decisorio en la junta de socios o en la asamblea de accionistas o en la junta directiva de la empresa.

A continuación se expone la relación que se presenta entre empresas matrices frente a las subordinadas:

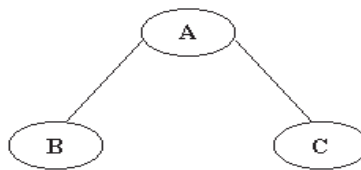


(1) www.vlex.com

2.2.2 EJEMPLOS RELACION MATRICES-SUBORDINADAS

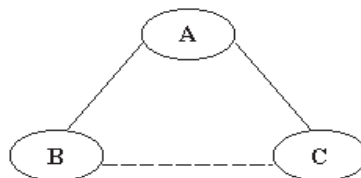
Ejemplo 1.

Si la sociedad A posee el 75% del capital de otra B y el 60% de otra C, entonces A es una matriz de B y C. Las sociedades B y C serán filiales de A, teniendo en cuenta que entre B y C no existe ningún vínculo.



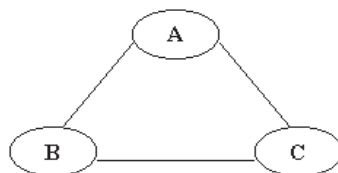
Ejemplo 2.

Si la sociedad A posee el 65% del capital de otra B y esta última es dueña del 80% del capital de otra C, entonces A es una matriz de B y C, B será filial de A. La sociedad C será subsidiaria de A.



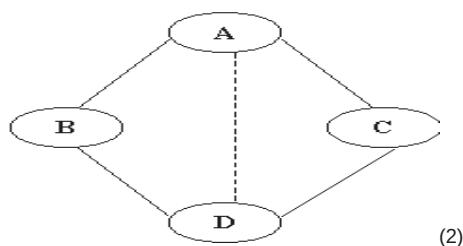
Ejemplo 3.

Si la sociedad A posee el 70% de las acciones de otra B y del 40% de otra C, sobre la cual la sociedad B tiene también el 45% de su capital, entonces A es una matriz de B y C, B será filial de A y la C será subsidiaria de A.



Ejemplo 4.

Si la sociedad A posee respectivamente el 75% y el 65% del capital de dos sociedades B y C y estas tienen a su vez el 45% y el 40% del capital de una cuarta, entonces B y C serán filiales de A. La sociedad A no tiene vinculación directa con D, pero posee una parte de esta a través de B y C, por ello D es subsidiaria de A.



2.3 SUCURSALES, CONCEPTO

Una sucursal se rige estrictamente por la política administrativa de la casa central, pues aunque se encuentren en lugares distantes de la misma depende económicamente de ella.

Por lo tanto, las sucursales tienen una dependencia económica y administrativa de la empresa denominada casa matriz y no tienen personalidad jurídica independiente.

Las sucursales pueden tener diversas actividades que les asigne la matriz, pero siempre atendiendo a las disposiciones que ella les señale.

Las relaciones que la casa matriz tenga con su o sus sucursales, deberán quedar asentadas en los libros, tanto en las de aquellas, como en las de las sucursales.

El establecimiento de sucursales consiste en crear extensiones de la misma compañía en diferentes lugares en los que se efectúen operaciones para los clientes, fundamentalmente en las zonas retiradas de la sede de la casa matriz.

La casa matriz necesita conocer la información financiera, los resultados de operación y los cambios en la posición de cada una de las sucursales que integran su empresa, ya que constituyen un elemento de juicio, imprescindible cuando existe la necesidad de abrir o cerrar sucursales, así como para evaluar la administración de cada una de ellas.

2.4 CARACTERÍSTICAS DE UNA SUCURSAL

Características distintivas según el C.P. Raúl Niño Álvarez;

- Jurídicamente son una extensión de la casa matriz.
- No tienen personalidad jurídica
- Fiscalmente se considera que el contribuyente ha abierto un nuevo local, por lo que es necesario presentar el correspondiente aviso al Registro Federal de Contribuyentes.
- Efectúa su propia facturación.
- Por su naturaleza, tienen un local propio, por lo general tienen inventarios y, de acuerdo con sus características, pueden o no llevar una contabilidad propia, que debe ser integrada cada cierto tiempo a la de la casa matriz. El local y las inversiones necesarias para su constitución son aportados por la casa matriz.
- Mantiene existencias de mercancías, la mayor parte de las cuales son obtenidas en la casa central, pero parte de las cuales puede haber comprado en otras entidades. Las entregas se hacen de las existencias de la sucursal.
- Los créditos son concedidos por la sucursal; y efectúa las cobranzas respectivas.
- Los cobros efectuados por la sucursal son depositados en un banco local para que los acredite a la misma; el gerente de la sucursal extiende los cheques para pagar los gastos.
- Los artículos vendidos los entrega directamente a los clientes.
- No tiene compromisos de tener venta por determinada cantidad.
- No tiene independencia administrativa, ni económica, pues están sujetas a las disposiciones que emanan de la casa matriz.
- Su contabilidad respeta el sistema de la casa principal, de manera que los informes que rindan se puedan incorporar a las cuentas que lleva la casa central.
- La responsabilidad fiscal recae directamente en la matriz
- De la entrada de dinero (ventas al contado, cobranza, etc.) cubre sus propios gastos.

2.5 ASPECTOS CONTABLES

Es importante dejar sentado que la contabilidad de las transacciones de ventas realizadas por las sucursales, no conlleva al desarrollo de nuevos principios contables, ya que este tipo de operaciones tan solo aplican los principios contables a los problemas específicos relativos al control de las transacciones efectuadas por intermediarios de la sucursal y a la información respectiva a la casa matriz de dichas operaciones y los resultados obtenidos.

“En virtud de no existir igualdad en la aplicación de los procedimientos de registros de las sucursales, los contadores tienen que tener especial cuidado en adaptar los sistemas de estas, para que sean coherentes con las exigencias de la matriz y con las características operativas particulares de la sucursal.

El objetivo principal de la adaptación del sistema contable de una sucursal es poder determinar su utilidad o pérdida.

Por lo tanto, las políticas contables, los libros, catálogos de cuentas, etcétera, asiduamente consiste en un conjunto completo de contabilidad. Conviene resaltar que en la contabilidad de la sucursal no aparece un renglón de capital, sino una cuenta denominada “*Casa Matriz, cuenta corriente*”, que muestra el importe de las inversiones efectuadas por la matriz en la sucursal.”⁽³⁾

En la contabilidad de la matriz, se debe abrir la cuenta, *sucursal, cuenta corriente*. La cuenta sucursal, cuenta corriente su saldo es de origen deudor y representa el importe de la inversión que la matriz efectuó en la sucursal, sumando (disminuido) de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio, obtenida por la sucursal. Se presenta en el balance general dentro del grupo de los activos (en virtud de que en esta cuenta se registra la inversión de la matriz en la sucursal la cual incluye efectivo, mercancías, muebles, equipo, etc.

(3)ROMERO LOPEZ JAVIER, CONTABILIDAD SUPERIOR, MEXICO, MC GRAW HILL

SUCURSAL CUENTA CORRIENTE

SE CARGA	SE ABONA
Al iniciar el ejercicio; 1.- Del importe de su saldo deudor, que representa la inversión neta de la matriz en la sucursal. Durante el ejercicio; 1.- Del importe del valor nominal del efectivo, que la matriz envíe a la sucursal. 2.- Del importe del precio de las mercancías, muebles, etc., que la matriz envíe a la sucursal. 3.- Del importe de los pagos realizados por la matriz, por cuenta de la sucursal. Al finalizar el ejercicio; 1.- Del importe de la utilidad neta del ejercicio obtenida por la sucursal.	Durante el ejercicio; 1.- Del importe del valor nominal de las remesas de efectivo que la sucursal efectúe a la matriz. 2.- Del importe de las mercancías, muebles, etc., que la sucursal devuelva a la matriz. 3.- Del importe de los pagos realizados por la sucursal por orden y cuenta de la matriz. Al finalizar el ejercicio; 1.- Del importe de la pérdida neta del ejercicio obtenido por la sucursal.

En la contabilidad de la sucursal, se debe abrir la cuenta, *casa matriz, cuenta corriente*.

Esta cuenta su saldo es acreedor y representa el importe de la inversión que la matriz efectuó en la sucursal, sumando (disminuido) de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio, obtenida por la sucursal.

Esta cuenta representa la inversión hecha por la casa matriz hacia la sucursal, la cual incluye efectivo, mercancías, muebles, equipos, etcétera, es decir, la inversión neta en la sucursal y se presenta en el balance general en la sección capital contable.⁽⁴⁾

(4) ROMERO LOPEZ JAVIER, CONTABILIDAD SUPERIOR, MEXICO, MC GRAW HILL

CASA MATRIZ, CUENTA CORRIENTE

SE CARGA	SE ABONA
Durante el ejercicio;	Al iniciar el ejercicio;
1.- Del importe del valor nominal de las remesas de efectivo que la sucursal envíe a la casa matriz.	1.- Del importe de su saldo acreedor, que representa la inversión neta de la matriz en la sucursal.
2.- Del importe de las mercancías, muebles, etc., que la sucursal devuelva o remita a la matriz.	Durante el ejercicio;
3.- Del importe de los pagos realizados a terceros por cuenta y orden de la matriz.	1.- Del importe del valor nominal del efectivo que la matriz envíe a la sucursal.
Al finalizar el ejercicio;	2.- Del importe del precio de las mercancías, muebles, etc., que la matriz envíe a la sucursal.
1.- Del importe de la pérdida neta del ejercicio obtenida por la sucursal.	3.- Del importe de los pagos realizados a terceros por cuenta de la sucursal
	Al finalizar el ejercicio;
	1.- Del importe de la utilidad neta del ejercicio obtenido por la sucursal.

2.6 TIPOS DE SUCURSALES

Las sucursales pueden ser:

a) Locales

b) Extranjeras

a) Sucursales Locales: Son las que se ubican en la misma ciudad que la casa matriz. El establecimiento de este tipo de sucursales obedece a que en ocasiones es difícil para el cliente acudir a las instalaciones de la casa matriz debido a la lejanía o dificultad para llegar a ella.

Para proporcionar un mejor servicio y, evitar que el cliente acuda con los competidores, se fundan sucursales en diversas partes de la misma ciudad.

Una de las ventajas contables de esta estrategia es que por su cercanía, es posible centralizar diariamente en la casa matriz la información generada por cada una de ellas así como los cortes de caja.

Simplifica las reposiciones de mercancías vendidas, gracias a lo cual la sucursal no necesita hacer compras directas a los proveedores ni manejar cuentas de cheques.

Desde el punto de vista financiero, esto es sano debido a que evita saldos muy elevados en los bancos y en inventarios, además, permite un manejo más eficiente de los recursos financieros de la empresa.

b) Sucursales Extranjeras: Las sucursales extranjeras se utilizan cuando se desea abarcar mercados ubicados fuera de la localidad en la que se encuentra la casa matriz. Aquí las sucursales funcionan de manera similar a las locales, aunque la distancia que la separa de la oficina principal les permite y a veces hace indispensable una mayor independencia.

2.7 CONTROL

“El método de organización y operación de la sucursal adoptado por una empresa depende de las necesidades de la organización.” ⁽⁵⁾

“El grado de autonomía garantizado a una sucursal lo determina la oficina principal. La mayor parte de las sucursales mantienen sus propios registros de ventas, cuentas por cobrar y recibos a los clientes. Los cheques recibidos de clientes de la sucursal por lo general se depositan en un banco local. Algunas sucursales tienen autoridad para pagar muchos de sus gastos, mientras que a otras solo se les permite hacer pequeños desembolsos, lo que equivale por lo regular a una caja chica.

La sucursal depende, en su fase administrativa y económica, de la casa central; sin embargo, esta subordinación se presenta en diversos grados, según sus necesidades, en lugar o zona en que se encuentren, el volumen de mercancías que deba haber en existencias, para atender a la demanda; el monto de sus gastos fijos , etc.” ⁽⁶⁾

1. Control económico:

En este caso la entidad subordinada recibe aportes directos o indirectos de la matriz de tal magnitud, que pierde su autonomía, ya que las decisiones dependen de la matriz.

⁽⁵⁾ HOLMES, ARTHUR W., MAYNARD, GILBERT P., EDWARD, JAMES DON., MEJER, ROBERT A., CONTABILIDAD BASICA, CECSA, p. 582

⁽⁶⁾ NIÑO ALVAREZ RAUL, CONTABILIDAD INTERMEDIA II, TRILLAS, ESCA-IPN. p. 379, 380

2. Control financiero:

Este resulta de la adquisición de compromisos u obligaciones (Pasivos) complementarias a las amortizaciones de la deuda y los intereses de la empresa subordinada que hacen que ésta pierda su autonomía en la toma de decisiones administrativas y financieras.

3. Control administrativo:

El control administrativo de la subordinada por parte de la matriz se presenta en el momento en que la matriz impone sus criterios en el funcionamiento interno, como el nombramiento de funcionarios o en la representación que se haga de la subordinada.

Existe vinculación entre dos o más sociedades cuando entre ellas se presentan intereses comunes de carácter administrativo, económico y financiero y cuando existe relación de dependencia o control.

CAPITULO 3 LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS

3.1 LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS SEGÚN NIF B-8 DEFINICIONES

DEFINICIONES:

- a) Afiliadas - son aquellas entidades que tienen dueños comunes.
- b) Control - Es el poder de decidir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades;
- c) Participación Controladora - Es la porción del capital contable de una entidad que pertenece, directa o indirectamente, a la controladora. (En algunas legislaciones se le conoce como interés mayoritario)
- d) Participación no Controladora - Es la porción del capital contable de una subsidiaria que pertenece a otros dueños distintos a la controladora. (En algunas legislaciones se le conoce como interés minoritario)
- e) Controladora - Es aquella entidad que controla a una o más subsidiarias.
- f) Dueños – Se utiliza indistintamente para quienes poseen títulos representativos del capital de una entidad.
- g) Subsidiaria – Es en una entidad sobre la cual la tenedora ejerce, directa o indirectamente a través de subsidiarias, control; la subsidiaria puede tener una forma jurídica similar o diferente a la de la controladora; por ejemplo, puede ser una sociedad anónima, una sociedad civil, un fideicomiso, una asociación, una entidad con propósitos específicos (EPE), etc.
- h) Estados Financieros Combinados - Son aquéllos estados financieros que presentan en conjunto, la situación financiera, los resultados, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de entidades afiliadas que pertenecen a los mismos dueños;
- i) Operaciones Intercompañías - Para efectos de esta NIF, son aquéllas que llevan a cabo entre sí, dentro de la entidad económica, la controladora y sus subsidiarias o, en su caso, las subsidiarias entre sí.

3.2 NORMAS DE PRESENTACIÓN SEGÚN NIF B-8

Los estados financieros combinados tienen como objetivo primordial presentar la información financiera de un grupo de afiliadas. Esta NIF permite presentar estados financieros combinados que solo agrupen a entidades que pertenezcan a un sector económico o gremio industrial, solo en los casos en que dichas entidades cumplan con la característica de ser afiliadas.

Los estados financieros combinados se formulan mediante la integración de estados individuales de las entidades afiliadas, aplicando en los casos en los que sea procedente lo establecido en el proceso de consolidación de estados financieros.

Los estados financieros combinados deben incluir de manera prominente, la mención de que se trata de estados financieros combinados.

3.2.1 PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACION

Para la elaboración de los estados financieros consolidados, debe procederse como sigue:

1. Incorporar a los estados financieros de las subsidiarias, los ajustes al valor de sus activos netos determinados en el reconocimiento inicial con la aplicación del método de compra establecido en la NIF B-7.

Debido a que los ajustes al valor de los activos netos de la subsidiaria al aplicar el método de compra en el reconocimiento inicial de la subsidiaria, sólo fueron reconocidos en la contabilidad de la controladora como parte de su inversión en la subsidiaria, y no fueron reconocidos en la contabilidad de la subsidiaria, la controladora debe incorporar a los estados financieros de la subsidiaria, como parte del proceso de consolidación, tales ajustes a los estados financieros de la subsidiaria.

La controladora debe modificar la utilidad o pérdida neta o, en su caso, la utilidad o pérdida integral del periodo de la subsidiaria para reconocer los efectos en periodos subsecuentes de dichos ajustes iniciales a sus activos netos.

2. Sumar los estados financieros de la controladora con los de sus subsidiarias:

- El cien por ciento, rubro por rubro, del valor de los activos, pasivos, capital contable, ingresos, costos y gastos.
- Los estados de flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias para determinar el estado de flujos de efectivo consolidado.

3. Eliminar las operaciones intercompañías.

- Deben eliminarse del balance y del estado de resultados consolidados todos los efectos reconocidos de las operaciones intercompañías del periodo.
- Deben eliminarse tanto las operaciones intercompañías ascendentes como las descendentes, por ejemplo de las primeras es la venta de inventarios de la subsidiaria a la controladora y de las segundas es la venta de inventarios de la controladora a la subsidiaria.

4. Eliminar el monto de la inversión en la subsidiaria reconocido por la controladora.

Deben eliminarse el importe de la inversión permanente en la subsidiaria que tenga reconocido la controladora y contra el capital contable de la subsidiaria.

5. Determinación de la participación no controladora.

El importe del capital contable correspondiente a la participación no controladora, debe segregarse como un componente específico del capital contable consolidado y, en su caso, debe ajustarse por la parte proporcional que le corresponde del crédito mercantil determinado con el método de compra.

6. Presentación de los estados financieros consolidado.

El capital contable consolidado debe corresponder al capital contable de la controladora más la utilidad o pérdida integral del periodo y acumulada, de todas las subsidiarias.

Para el estado de variaciones en el capital contable, debe partirse del saldo inicial del capital contable consolidado y mostrar todos los cambios que éste tuvo durante el periodo para, finalmente, presentar el saldo final consolidado.

Todos los estados financieros consolidados, deben incluir, la mención de que se trata de estados financieros consolidados.

3.3 NORMAS DE REVELACIÓN SEGÚN NIF B-8

Con base en su importancia relativa, en notas a los estados financieros combinados debe revelarse la siguiente información:

- a) Los nombres de las afiliadas, el de sus dueños o accionistas comunes y por el porcentaje de participación de estos en dichas afiliadas;
- b) La actividad económica de las afiliadas que se combinan y, en su caso la mención de que las afiliadas pertenecen a un mismo sector económico o gremio industrial.
- c) La fecha y periodo de los estados financieros de las entidades que se combinan.

CAPITULO 4 CASO PRÁCTICO

4.1 CASO PRÁCTICO

Vicenza y Velocity S.A. de C.V., en su carácter de casa matriz, con domicilio en la ciudad de Uruapan, decide establecer una sucursal en la ciudad de Zamora, bajo las siguientes políticas;

- 1.- La matriz incluirá dentro de su contabilidad la cuenta corriente “Sucursal, cuenta corriente”.
- 2.- La sucursal llevará un sistema de contabilidad el cual incluirá la cuenta “Casa matriz, cuenta de inversión”.
- 3.- Para el registro de las operaciones de mercancías se empleara el procedimiento de inventarios perpetuos.
- 4.- Por las mercancías que la casa matriz envíe a la sucursal, le informara el precio del costo.
- 5.- La sucursal está facultada para realizar compras de mercancías al contado o a crédito.
- 6.- La sucursal está facultada para realizar compras de activos fijos y otros que le sean necesarios al contado o a crédito.
- 7.- Tanto la matriz como la sucursal podrán efectuar gastos de esta última.
- 8.- Las tasas de estimaciones, depreciaciones y amortizaciones le serán indicadas a la sucursal directamente por la matriz,
- 9.- La sucursal enviara mensualmente y a fin de ejercicio la información que le sea requerida por la matriz, incluyendo sus estados financieros.
- 10.- La casa matriz se encargará de efectuar la combinación de los estados financieros.

EJERCICIO;

1.- El 01 de enero de 2009, la casa matriz Vicenza y Velocity S.A. de C.V. inicia operaciones con los siguientes saldos:

Bancos	\$1000000	
Clientes	\$ 400000	
Almacén	\$ 600000	
Equipo de reparto	\$ 250000	
Maquinaria	\$ 125000	
Proveedores		\$ 375000
Capital Social		\$2000000

2.- La matriz envía a la sucursal de Zamora \$300,000.00 mediante cheque 45678, importe con el que la sucursal abre una cuenta de cheques.

3.- La matriz envía a su sucursal mercancías con un precio de costo de \$200000

4.- La sucursal devuelve a la matriz mercancías por \$15000 por encontrarse defectuosas.

5.- La sucursal adquiere equipo de reparto por \$40000 y mobiliario y equipo por \$20000 que paga en efectivo mediante la expedición del cheque 98764

6.- La sucursal compra mercancías por \$6000000, 20% al contado mediante la expedición del cheque 98765, y el resto a crédito.

7.- La sucursal devuelve \$25000 de mercancías a sus proveedores, importe que acredite a su cuenta.

8.- La sucursal, mediante cheque 98766 efectúa gastos de venta por \$16000 y de administración por \$14000, que paga en efectivo.

9.- La sucursal vende mercancías en \$750000, 60% al contado y el resto a crédito; el costo de la mercancía es de \$500000.

10.- Los clientes devuelven a la sucursal mercancías por \$15000, importe que acredita a su cuenta, su costo es de \$10000.

11.- La sucursal cobra a sus clientes \$100000 en efectivo, importe que deposita de inmediato en su cuenta de cheques.

12.- La sucursal expide el cheque 98767 por \$75000, para remitirlo a favor de la casa matriz.

13.- La sucursal, mediante cheque 98768, paga a sus proveedores \$30000

14.- La matriz paga diversos gastos de venta por cuenta de la sucursal por \$40000, expidiendo el cheque 45679

15.- La matriz compra mercancías por \$400000 a crédito

16.- La matriz vende mercancías por \$1225000, 50% al contado y el resto a crédito; su costo es de \$750000

17.- Los clientes de la matriz devuelven mercancías por \$11250, importe que se acredita a su cuenta; su costo es de \$7500

18.- La matriz concede rebajas a sus clientes a cuenta de su adeudo por \$13000

19.- La matriz incurre en gastos de venta por \$24000 y administración por \$26000 que queda debiendo

20.- La estimación para cuentas de cobro dudoso de clientes llega a 4% del saldo

21.- La depreciación del equipo de reparto es de 20%

22.- La depreciación del mobiliario y equipo es de 10%

Se pide:

Para la matriz;

1. Registrar las operaciones en diario
2. Registrar las operaciones en mayor
3. Estado de resultados
4. Balance General
5. Hoja de trabajo relativa el estado de resultados combinados
6. Estado de resultados combinados
7. Hoja de trabajo relativa al balance general combinado
8. Balance general combinado

Para la Sucursal;

1. Registrar las operaciones en diario
2. Registrar las operaciones en mayor
3. Estado de resultados
4. Balance general

NOTA.- Para resolver este ejercicio, por situaciones de carácter didáctico y para facilitar la identificación y comprensión de las operaciones realizadas, así como para intensificar la atención sobre el tratamiento de la matriz y la sucursal, dan a las operaciones que les son relativas y percibir cuales de ellas son exclusivas de una u otra, en la solución de nuestro ejemplo hemos decido identificar a cada operación realizada con el mismo número con el que han sido enunciadas anteriormente, tanto en el diario como en el mayor.

CASA MATRIZ		
Libro diario		
	1	
Bancos	\$1,000,000.00	
Clientes	\$400,000.00	
Almacenes	\$600,000.00	
Equipo de Reparto	\$250,000.00	
Maquinaria	\$125,000.00	
Proveedores		\$375,000.00
Capital Social		\$2,000,000.00
Asiento de apertura		
	2	
Sucursal cuenta corriente	\$300,000.00	
Bancos		\$300,000.00
Envio de efectivo cheque 45678		
	3	
Sucursal cuenta corriente	\$ 200,000.00	
Almacen		\$ 200,000.00
Envio de mercancías a la sucursal		
	4	
Almacen	\$ 15,000.00	
Sucursal cuenta corriente		\$ 15,000.00
Devolucion de mercancías de la sucursal		
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
	9a	
	10	
	10a	
	11	
	12	
Bancos	\$ 75,000.00	
Sucursal,cuenta corriente		\$ 75,000.00
Recepcion de efectivo remitido por la sucursal		
	13	
	14	
Sucursal, cuenta corriente		
Bancos		
Pago de gastos a cuenta de la sucursal, cheque 45679		

MATRICES Y SUCURSALES COMO OPCION DE EXPANSIÓN
DE LAS EMPRESAS MEXICANAS

F.C.C.A.

		15	
Almacen		\$ 400,000.00	
Proveedores			\$ 400,000.00
Compras de mercancías a credito			
		16	
Bancos		\$ 612,500.00	
Clientes		\$ 612,500.00	
Ventas			\$ 1,225,000.00
Venta de mercancías, 50% al contado, 50% a credito			
		16a	
Costo de ventas		\$ 750,000.00	
Almacen			\$ 750,000.00
Registro de la operación anterior a precio de costo			
		17	
Ventas		\$ 11,250.00	
Clientes			\$ 11,250.00
Devolucion sobre venta a credito			
		17a	
Almacen		\$ 7,500.00	
Costo de ventas			\$ 7,500.00
Registro de la operación anterior a precio de costo			
		18	
Ventas		\$ 13,000.00	
Clientes			\$ 13,000.00
Rebajas sobre venta a credito			
		19	
Gastos de venta		\$ 24,000.00	
Gastos de Administracion		\$ 26,000.00	
Acreedores			\$ 50,000.00
Gastos pendientes de pago			
		20	
Gastos de venta		\$ 39,530.00	
Estimacion para cuentas de cobro dudoso a los clientes			\$ 39,530.00
Estimacion de 4% sobre el saldo de los clientes			
		21	
Gastod de venta		\$ 50,000.00	
Depreciacion acumulada de equipo de reparto			\$ 50,000.00
Depreciacion de 20% anual			
		22	
Gastos de administracion		\$ 12,500.00	
Depreciacion acumulada de equipo de reparto			\$ 12,500.00
Depreciacion de 10% anual			

Con relacion a los asientos de perdidas y ganancias, estos en terminos de generalidad bruta de la matriz y la sucursal, en seguida la utilidad de operación de la matriz y la sucursal, que esta no tiene personalidad juridica propia, razon por la cual no es sujeto de impuestos, cuentas "sucursal, cuenta corriente y casa matriz, cuenta corriente", asi como una cuenta de perdidas y ganancias de la matriz, y sobre esta utilidad combinada, son registrados de la manera tradicional, es decir, determinaremos en primer lugar la utilidad pero una vez que hayamos determinado la utilidad de la sucursal, la cual saldaremos contra la cuenta, determinamos el ISR y la PTU.

	23	
Ventas	\$ 742,500.00	
Costo de Ventas		\$ 742,500.00
Determinacion de la utilidad bruta de la matriz		
	24	
Ventas	\$ 458,250.00	
Perdidas y ganancias		\$ 458,250.00
Traslado de la utilidad bruta de la matriz a perdidas y ganancias		
	25	
Perdidas y ganancias	\$ 113,530.00	
Gastos de venta		\$ 113,530.00
Traslado de los gastos de venta a perdidas y ganancias		
	26	
Perdidas y ganancias	\$ 38,500.00	
Gastos de administracion		\$ 38,500.00
Traslado de los gastos de administracion a perdidas y ganancias		
	27	
Sucursal, cuenta corriente	\$ 157,600.00	
Perdidas y ganancias de la sucursal		\$ 157,600.00
Traslado de la utilidad del ejercicio de la sucursal		
	28	
Perdidas y ganancias de la sucursal	\$ 157,600.00	
Perdidas y ganancias		\$ 157,600.00
Traslado de la utilidad del ejercicio de la sucursal a perdidas y ganancias de la matriz.		
	29	
Perdidas y ganancias	\$ 176,252.00	
ISR por pagar		\$ 129,870.00
PTU por pagar		\$ 46,382.00
Determinacion de las provisiones de ISR y PTU		
	30	
Perdidas y ganancias	\$ 287,568.00	
Utilidad del ejercicio 2009		\$ 287,568.00
Determinacion de la utilidad neta del ejercicio		

SUCURSAL Libro diario		
	1	
	2	
Bancos	\$ 300,000.00	
Casa matriz, cuenta corriente		\$ 300,000.00
Apertura de la cuenta de cheques		
	3	
Almacen	\$ 200,000.00	
Casa matriz, cuenta corriente		\$ 200,000.00
Recepcion de mercancías enviadas por la matriz		
	4	
Casa matriz, cuenta corriente	\$ 15,000.00	
Almacen		\$ 15,000.00
Devolucion de mercancías de la sucursal		
	5	
Equipo de reparto	\$ 40,000.00	
Maquinaria	\$ 20,000.00	
Bancos		\$ 60,000.00
Compra de equipo con cheque 98764		
	6	
Almacen	\$ 600,000.00	
Bancos		\$ 120,000.00
Proveedores		\$ 480,000.00
Compra de mercancías 20%, cheque 98765, 80% credito		
	7	
Proveedores	\$ 25,000.00	
Almacen		\$ 25,000.00
Devolucion sobre compra, a cuenta de su adeudo		
	8	
Gastos de venta	\$ 16,000.00	
Gastos de administracion	\$ 14,000.00	
Bancos		\$ 30,000.00
Pago gastos con cheque 98766		
	9	
Bancos	\$ 450,000.00	
Clientes	\$ 300,000.00	
Ventas		\$ 750,000.00
Venta de mercancías 60% contado, 40% credito		
	9a	
Costo de ventas	\$ 500,000.00	
Almacen		\$ 500,000.00
Registro de la operación anterior a precio de costo		

MATRICES Y SUCURSALES COMO OPCION DE EXPANSIÓN
DE LAS EMPRESAS MEXICANAS

F.C.C.A.

	10	
Ventas	\$ 15,000.00	
Clientes		\$ 15,000.00
Devolucion sobre venta a credito		
	10a	
Almacen	\$ 10,000.00	
Costo de ventas		\$ 10,000.00
Registro de la operación anterior a precio de costo		
	11	
Bancos	\$ 100,000.00	
Clientes		\$ 100,000.00
Cobro a clientes		
	12	
Casa matriz, cuenta corriente	\$ 75,000.00	
Bancos		\$ 75,000.00
Envio de efectivo de la matriz, cheque 98767		
	13	
Proveedores	\$ 30,000.00	
Bancos		\$ 30,000.00
Pago a proveedores, cheque 98768		
	14	
Gastos de venta	\$ 40,000.00	
Casa matriz, cuenta corriente		\$ 40,000.00
Gastos pagados por la matriz		
	15	
	16	
	16a	
	17	
	17a	
	18	
	19	
	20	
Gastos de venta	\$ 7,400.00	
Estimacion para cuentas de cobro dudoso de clientes		\$ 7,400.00
Estimacion de 4% sobre el saldo de la cuenta de clientes		
	21	
Gastos de venta	\$ 8,000.00	
Depreciacion acumulada de equipo de reparto		\$ 8,000.00
Depreciacion de 20% anual		

MATRICES Y SUCURSALES COMO OPCION DE EXPANSIÓN
DE LAS EMPRESAS MEXICANAS

F.C.C.A.

	22	
Gastos de administracion	\$ 2,000.00	
Depreciacion acumulada de mobiliario y equipo		\$ 2,000.00
Depreciacion de 10% anual		
	23	
Ventas	\$ 490,000.00	
Costo de ventas		\$ 490,000.00
Determinacion de la utilidad bruta de la sucursal		
	24	
Ventas	\$ 245,000.00	
Perdidas y ganancias		\$ 245,000.00
Traslado de la utilidad bruta de la sucursal a perdidas y ganancias		
	25	
Perdidas y ganancias	\$ 71,400.00	
Gastos de venta		\$ 71,400.00
Traslado de los gastos de venta a perdidas y ganancias		
	26	
Perdidas y ganancias	\$ 16,000.00	
Gastos de administracion		\$ 16,000.00
Traslado de los gastos de administracion a perdidas y ganancias		
	27	
Perdidas y ganancias	\$ 157,600.00	
Casa matriz, cuenta corriente		\$ 157,600.00
Traslado de la utilidad del ejercicio contra la cuenta de la casa matriz		
	28	
	29	
	30	

CALCULO DE ISR

	MATRIZ	SUCURSAL	MATRIZ+SUCURSAL
INGRESOS ACUMULABLES	\$ 1,200,750.00	\$ 735,000.00	\$ 1,935,750.00
(-) DEDUCCIONES AUTORIZADAS	\$ 894,530.00	\$ 577,400.00	\$ 1,471,930.00
COSTO DE VENTAS	\$ 742,500.00	\$ 490,000.00	
GASTOS	\$ 152,030.00	\$ 87,400.00	
(=) RESULTADO	\$ 306,220.00	\$ 157,600.00	\$ 463,820.00
(-) PTU PAGADA	\$ -	\$ -	\$ -
(=) UTILIDAD FISCAL	\$ 306,220.00	\$ 157,600.00	\$ 463,820.00
(-) PERD ANT PEND APLICAR	\$ -	\$ -	\$ -
(=) RESULTADO FISCAL	\$ 306,220.00	\$ 157,600.00	\$ 463,820.00
X TASA 28% ART 10 LISR	28%	28%	28%
(=) ISR DEL EJERCICIO	\$ 85,741.60	\$ 44,128.00	\$ 129,869.60
(-) PAGOS PROVISIONALES	\$ -	\$ -	\$ -
(=) ISR A CARGO	\$ 85,741.60	\$ 44,128.00	\$ 129,869.60

CASA MATRIZ			
ESTADOS FINANCIEROS			
VICENZA Y VELOCITY S.A. DE C.V.			
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
VENTAS TOTALES		\$	1,225,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	\$	11,250.00	
REBAJAS SOBRE VENTA	\$	13,000.00	\$ 24,250.00
VENTAS NETAS			\$ 1,200,750.00
COSTO DE VENTAS			\$ 742,500.00
UTILIDAD BRUTA			\$ 458,250.00
GASTOS DE OPERACIÓN:			
GASTOS DE VENTA		\$	113,530.00
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$	38,500.00
		\$	152,030.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 306,220.00

CASA MATRIZ			
VICENZA Y VELOCITY S.A. DE C.V.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
BANCOS	\$ 1,347,500.00	PROVEEDORES	\$ 775,000.00
CLIENTES	\$ 988,250.00	ACREEDORES	\$ 50,000.00
ESTIMACION CTAS. COBRO		ISR POR PAGAR	\$ 129,870.00
DUDOSO	\$ 39,530.00	PTU POR PAGAR	\$ 46,382.00
ALMACEN	\$ 72,500.00		\$ 1,001,252.00
	\$ 2,368,720.00		
NO CIRCULANTE		CAPITAL CONTABLE	
INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO		CAPITAL CONTRIBUIDO	
EQUIPO DE REPARTO	\$ 250,000.00	CAPITAL SOCIAL	\$ 2,000,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 50,000.00	CAPITAL GANADO	
MAQUINARIA	\$ 125,000.00		
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 12,500.00	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 287,568.00
	\$ 312,500.00		\$ 2,287,568.00
OTROS ACTIVOS		PASIVO MAS CAPITAL	
SUCURSAL, CUENTA CORRIENTE	\$ 607,600.00	CONTABLE	
TOTAL ACTIVO	\$ 3,288,820.00		\$ 3,288,820.00

* PTU ESTIMADA PARA EFECTOS DEL EJERCICIO

SUCURSAL			
ESTADOS FINANCIEROS			
SUCURSAL ZAMORA			
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
VENTAS TOTALES		\$	750,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	\$ 15,000.00		
REBAJAS SOBRE VENTA	\$ -	\$	15,000.00
VENTAS NETAS		\$	735,000.00
COSTO DE VENTAS		\$	490,000.00
UTILIDAD BRUTA		\$	245,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN:			
GASTOS DE VENTA		\$	71,400.00
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$	16,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	157,600.00

SUCURSAL			
SUCURSAL ZAMORA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
BANCOS	\$ 535,000.00	PROVEEDORES	\$ 425,000.00
CLIENTES	\$ 185,000.00		
ESTIMACION CTAS. COBRO DUDOSO	\$ 7,400.00	TOTAL PASIVO	\$ 425,000.00
ALMACEN	\$ 270,000.00		
NO CIRCULANTE		CASA MATRIZ, CUENTA CORRIENTE	\$ 450,000.00
INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO		UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 157,600.00
EQUIPO DE REPARTO	\$ 40,000.00		\$ 607,600.00
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 8,000.00		
MAQUINARIA	\$ 20,000.00		
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 2,000.00		
TOTAL ACTIVO	\$ 1,032,600.00	PASIVO MAS INVERSION DE LA MATRIZ	\$ 1,032,600.00

MATRICES Y SUCURSALES COMO OPCION DE EXPANSIÓN
DE LAS EMPRESAS MEXICANAS

F.C.C.A.

VICENZA Y VELOCITY S.A DE C.V.						
HOJA DE TRABAJO RELATIVA AL ESTADO DE RESULTADOS COMBINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009						
	CASA MATRIZ		SUCURSAL ZAMORA		SALDOS COMBINADOS	
VENTAS TOTALES	\$ 1,225,000.00		\$ 750,000.00		\$ 1,975,000.00	
DE. SOBRE VENTA	\$ 11,250.00				\$ 11,250.00	
REB. SOBRE VENTA	\$ 13,000.00	\$ 24,250.00	\$ 15,000.00		\$ 28,000.00	\$ 39,250.00
VENTAS NETAS	\$ 1,200,750.00		\$ 735,000.00		\$ 1,935,750.00	
COSTO DE VENTAS	\$ 742,500.00		\$ 490,000.00		\$ 1,232,500.00	
UTILIDAD BRUTA	\$ 458,250.00		\$ 245,000.00		\$ 703,250.00	
GASTOS DE OPERACIÓN:						
GASTOS DE VENTA	\$ 113,530.00		\$ 71,400.00		\$ 184,930.00	
GASTOS DE ADMON.	\$ 38,500.00	\$ 152,030.00	\$ 16,000.00	\$ 87,400.00	\$ 54,500.00	\$ 239,430.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 306,220.00		\$ 157,600.00		\$ 463,820.00	
ISR					\$ 129,870.00	
PTU					\$ 46,382.00	\$ 176,252.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO					\$ 287,568.00	

VICENZA Y VELOCITY S.A. DE C.V.				
ESTADO DE RESULTADOS COMBINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
VENTAS TOTALES		\$	1,975,000.00	
DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	\$	11,250.00		
REBAJAS SOBRE VENTA	\$	28,000.00	\$	39,250.00
VENTAS NETAS			\$	1,935,750.00
COSTO DE VENTAS			\$	1,232,500.00
UTILIDAD BRUTA			\$	703,250.00
GASTOS DE OPERACIÓN:				
GASTOS DE VENTA		\$	184,930.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$	54,500.00	\$ 239,430.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN			\$	463,820.00
ISR		\$	129,870.00	
PTU		\$	46,382.00	\$ 176,252.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			\$	287,568.00

MATRICES Y SUCURSALES COMO OPCION DE EXPANSIÓN DE LAS EMPRESAS MEXICANAS

F.C.C.A.

VICENZA Y VELOCITY S.A DE C.V.								
HOJA DE TRABAJO RELATIVA AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMBINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009								
CONCEPTO	CASA MATRIZ		SUCURSAL ZAMORA		ELIMINACIONES		SALDOS COMBINADOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACRREDOR
BANCOS	\$ 1,347,500.00		\$ 535,000.00				\$ 1,882,500.00	
CLIENTES	\$ 988,250.00		\$ 185,000.00				\$ 1,173,250.00	
EST. CTAS. COBRO DUDOSO		\$ 39,530.00		\$ 7,400.00				\$ 46,930.00
ALMACEN	\$ 72,500.00		\$ 270,000.00				\$ 342,500.00	
EQUIPO DE REPARTO	\$ 250,000.00		\$ 40,000.00				\$ 290,000.00	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 50,000.00		\$ 8,000.00				\$ 58,000.00
MAQUINARIA	\$ 125,000.00		\$ 20,000.00				\$ 145,000.00	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 12,500.00		\$ 2,000.00				\$ 14,500.00
SUCURSAL, CTA, CORRIENTE	\$ 607,600.00					1)\$607,600.00		
PROVEEDORES		\$ 775,000.00		\$ 425,000.00				\$ 1,200,000.00
ACREEDORES		\$ 50,000.00						\$ 50,000.00
ISR POR PAGAR		\$ 129,870.00						\$ 129,870.00
PTU POR PAGAR		\$ 46,382.00						\$ 46,382.00
CAPITAL SOCIAL		\$ 2,000,000.00						\$ 2,000,000.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 287,568.00						\$ 287,568.00
CASA MATRIZ, CUENTA CORRIENTE				\$ 607,600.00	1)\$607,600.00			
	<u>\$ 3,390,850.00</u>	<u>\$ 3,390,850.00</u>	<u>\$ 1,050,000.00</u>	<u>\$ 1,050,000.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,833,250.00</u>	<u>\$ 3,833,250.00</u>

VICENZA Y VELOCITY S.A. DE C.V							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMBINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009							
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
BANCOS		\$ 1,882,500.00		PROVEEDORES	\$ 1,200,000.00		
CLIENTES	\$ 1,173,250.00			ACREEDORES	\$ 50,000.00		
ESTIMACION CTAS. COBRO DUDOSO	\$ 46,930.00	\$ 1,126,320.00	*	ISR POR PAGAR	\$ 129,870.00		
ALMACEN		\$ 342,500.00	\$ 3,351,320.00	PTU POR PAGAR	\$ 46,382.00	\$ 1,426,252.00	
NO CIRCULANTE				CAPITAL CONTABLE			
INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO				CAPITAL CONTRIBUIDO			
EQUIPO DE REPARTO	\$ 290,000.00			CAPITAL SOCIAL	\$ 2,000,000.00		
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 58,000.00	\$ 232,000.00		CAPITAL GANADO			
MAQUINARIA	\$ 145,000.00			UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 287,568.00	\$ 2,287,568.00	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 14,500.00	\$ 130,500.00	\$ 362,500.00				
TOTAL ACTIVO		\$ 3,713,820.00		PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE		\$ 3,713,820.00	

**CASA MATRIZ
LIBRO MAYOR**

BANCOS		CLIENTES	
1)	\$ 1,000,000.00	1)	\$ 400,000.00
12)	\$ 75,000.00	16)	\$ 612,500.00
16)	\$ 612,500.00		\$ 1,012,500.00
	\$ 1,687,500.00		\$ 988,250.00
	\$ 1,347,500.00		

ALMACEN	
1)	\$ 600,000.00
4)	\$ 15,000.00
15)	\$ 400,000.00
17a)	\$ 7,500.00
	\$ 1,022,500.00
	\$ 72,500.00

EQUIPO DE REPARTO	
1)	\$ 250,000.00

MAQUINARIA	
1)	\$ 125,000.00

PROVEEDORES	
	\$ 375,000.00
	\$ 400,000.00
	\$ 775,000.00

ACREEDORES	
	\$ 50,000.00

ESTIMACION DE CTAS., COBRO DUDOSO CLIENTES	
	\$ 39,530.00

DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE REPARTO	
	\$ 50,000.00

DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	
	\$ 12,500.00

CAPITAL SOCIAL		SUCURSAL, CTA., CORRIENTE	
	\$ 2,000,000.00 (1)	2)	\$ 300,000.00 \$ 15,000.00 (4)
		3)	\$ 200,000.00 \$ 75,000.00 (12)
		14)	\$ 40,000.00
		27)	\$ 157,600.00
			\$ 697,600.00 \$ 90,000.00
			\$ 607,600.00
VENTAS		COSTO DE VENTAS	
17)	\$ 11,250.00 \$ 1,225,000.00 (16)	16a)	\$ 750,000.00 \$ 7,500.00 (17a)
18)	\$ 13,000.00		\$ 742,500.00 (23)
23)	\$ 742,500.00		\$ 750,000.00
24)	\$ 458,250.00		
	\$ 1,225,000.00 \$ 1,225,000.00		
GASTOS DE VENTA		GTOS DE ADMON	
19)	\$ 24,000.00 \$ 113,530.00 (25)	19)	\$ 26,000.00 \$ 38,500.00 (26)
20)	\$ 39,530.00	22)	\$ 12,500.00
21)	\$ 50,000.00		\$ 38,500.00 \$ 38,500.00
	\$ 113,530.00 \$ 113,530.00		
PERDIDAS Y GANANCIAS DE LA SUCURSAL		PERDIDAS Y GANANCIAS	
28)	\$ 157,600.00 \$ 157,600.00 (28)	25)	\$ 113,530.00 \$ 458,250.00 (24)
		26)	\$ 38,500.00 \$ 157,600.00 (28)
		29)	\$ 176,252.00
		30)	\$ 287,568.00
			\$ 615,850.00 \$ 615,850.00
ISR POR PAGAR		PTU POR PAGAR	
	\$ 129,870.00 (29)		\$ 46,382.00 (29)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO DE 2009			
	\$ 287,568.00 (30)		

**SUCURSAL
LIBRO MAYOR**

BANCOS		CLIENTES	
2) \$ 300,000.00	\$ 60,000.00 (5	9) \$ 300,000.00	\$ 15,000.00 (10
9) \$ 450,000.00	\$ 120,000.00 (6		\$ 100,000.00 (11
11) \$ 100,000.00	\$ 30,000.00 (8	\$ 300,000.00	\$ 115,000.00
	\$ 75,000.00 (12	\$ 185,000.00	
	\$ 30,000.00 (13		
\$ 850,000.00	\$ 315,000.00		
\$ 535,000.00			
ALMACEN		EQUIPO DE REPARTO	
3) \$ 200,000.00	\$ 15,000.00 (4	5) \$ 40,000.00	
6) \$ 600,000.00	\$ 25,000.00 (7		
10a) \$ 10,000.00	\$ 500,000.00 (9a		
\$ 810,000.00	\$ 540,000.00		
\$ 270,000.00			
PROVEEDORES		MAQUINARIA	
7) \$ 25,000.00	\$ 480,000.00 (6	5) \$ 20,000.00	
13) \$ 30,000.00			
\$ 55,000.00	\$ 480,000.00		
	\$ 425,000.00		
CASA MATRIZ, CUENTA CORRIENTE		DEPRECIACION EQUIPO DE REPARTO	
4) \$ 15,000.00	\$ 300,000.00 (2		\$ 8,000.00 (21
12) \$ 75,000.00	\$ 200,000.00 (3		
	\$ 40,000.00 (14		
	\$ 157,600.00 (27		
\$ 90,000.00	\$ 697,600.00		
	\$ 607,600.00		
ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRO DUDOSO CLIENTES		PERDIDAS Y GANANCIAS	
	\$ 7,400.00 (20	25) \$ 71,400.00	\$ 245,000.00 (24
		26) \$ 16,000.00	
		27) \$ 157,600.00	
		\$ 245,000.00	\$ 245,000.00
DEPRECIACION MAQUINARIA			
	\$ 2,000.00 (22		

PROVEEDORES			CASA MATRIZ, CUENTA CORRIENTE		
7)	\$ 25,000.00	\$ 480,000.00 (6	4)	\$ 15,000.00	\$ 300,000.00 (2
13)	\$ 30,000.00		12)	\$ 75,000.00	\$ 200,000.00 (3
	\$ 55,000.00	\$ 480,000.00			\$ 40,000.00 (14
		\$ 425,000.00			\$ 157,600.00 (27
				\$ 90,000.00	\$ 697,600.00
					\$ 607,600.00

VENTAS			COSTO DE VENTAS		
10)	\$ 15,000.00	\$ 750,000.00 (9	9a)	\$ 500,000.00	\$ 10,000.00 (10a
23)	\$ 490,000.00				\$ 490,000.00 (23
24)	\$ 245,000.00			\$ 500,000.00	\$ 500,000.00
	\$ 750,000.00	\$ 750,000.00			

GASTOS DE VENTA			GASTOS DE ADMON		
8)	\$ 16,000.00	\$ 71,400.00 (25	8)	\$ 14,000.00	\$ 16,000.00 (26
14)	\$ 40,000.00		22)	\$ 2,000.00	
20)	\$ 7,400.00			\$ 16,000.00	\$ 16,000.00
21)	\$ 8,000.00				
	\$ 71,400.00	\$ 71,400.00			

CONCLUSION

Al llegar al término de esta investigación se ha llegado a la conclusión de que cuando una empresa quiere desarrollarse en las ventas y ampliar su línea de operaciones hacia otros mercados, implanta sucursales a fin de tener el dominio de ciertas localidades con respecto a determinado producto o para vender sus mercancías en otras plazas, con objeto de acelerar el progreso económico del negocio al amplificar sus operaciones a lugares distantes de la casa principal o matriz.

Las sucursales son entidades que no conllevan la creación de una persona jurídica distinta, son la consecuencia de la dispersión de establecimientos de una misma sociedad, desempeñan la mayor parte de las funciones de una empresa independiente, estando sólo bajo inspección y control de la casa central respecto a los recursos y obligaciones de cada período.

La sucursal, tal como hemos señalado, no es persona jurídica distinta de la principal ni es una entidad en la que la principal tenga una participación. La relación entre principal y sucursal es una relación de identidad antes que de participación.

Por lo tanto, las sucursales son un tipo de establecimiento permanente, ubicado en un lugar distinto del domicilio de la sociedad, que no tienen patrimonio ni personería jurídica distinta de la sociedad que la estableció, que pueden celebrar actos o contratos correspondientes al giro de la empresa, de la cual se encuentra subordinada, aunque goza de cierta independencia administrativa para el desarrollo de sus actividades.

Para exponer el margen de libertad que disponen las sucursales, tomemos como ejemplo el hecho que normalmente el gerente de una sucursal tiene cierto grado de autonomía (autoridad para otorgar créditos y para recaudar créditos) para proporcionar así un mejor servicio a los clientes de la sucursal; y sin embargo, se encuentra sujeto al control de la oficina central y su conducta laboral se regirá por las normas generales de la empresa.

Las sucursales tienen un vínculo con la oficina matriz y contablemente las operaciones se realizan a través de dos cuentas:

- La cuenta de Sucursal cuenta corriente, que maneja la oficina matriz.
- La cuenta Matriz cuenta corriente, que maneja la sucursal.

A sus estados financieros se les denomina Estados Financieros Combinados que son los documentos que se elaboran con el fin de presentar la situación financiera y los cambios en la misma, así como el resultado de las operaciones

de un grupo de compañías afiliadas, como si fueran una entidad económica independiente de sus personalidades jurídicas. Se formulan sumando los estados financieros de las compañías del grupo, después de eliminar los saldos y transacciones entre las mismas.

BIBLIOGRAFIA

- ❖ ROMERO LOPEZ, JAVIER, “CONTABILIDAD INTERMEDIA” MC GRAW HILL, 1997., MEXICO, D.F.
- ❖ MORENO FERNANDEZ, JOAQUIN, “CONTABILIDAD SUPERIOR” IMCP (INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C.), 2000., MEXICO, D.F.
- ❖ NIF 2010 (NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA) IMCP, 2010, MEXICO, D.F.
- ❖ ROMERO LOPEZ, JAVIER, “CONTABILIDAD INTERMEDIA” MC GRAW HILL, 2000, MEXICO, D.F.
- ❖ NIÑO ALVAREZ, RAUL, “CONTABILIDAD INTERMEDIA II”, TRILLAS, 2003, MEXICO, D.F.
- ❖ <http://elecodecontador.blogspot.com>
- ❖ www.vlex.com
- ❖ www.universia.net.mx