

CONTABILIDAD SUPERIOR

Asignatura Clave: CON008 **Número de Créditos** Teóricos: 4 prácticos: 4

Asesor Responsable: L. C. Miriam Fabiola Guerrero Escalante (correo electrónico: mguerrero@uaim.edu.mx)

INSTRUCCIONES PARA OPERACIÓN ACADÉMICA:

El **Sumario** representa un reto, los **Contenidos** son los ejes temáticos, los **Activos** una orientación inicial para resolverlo y la síntesis concluyente, como **posibilidad de integración conceptual** corresponderá a lo factible de un punto de vista temático amplio. La visión global de los asuntos resueltos como **Titular Académico**, te ofrecerá oportunidades de discusión que se enriquecerán en la medida que intensificas las lecturas, asistes a tu comunidad de estudio, te sirves de los asesores y analizas la ciberinformación disponible posicionándote de los escenarios informativos adecuados. **Los períodos de evaluación son herramientas de aprendizaje.** La acreditación es un consenso de relación con el nivel de competencia. Mantén informado a tu **Tutor** de tus avances académicos y estado de ánimo. Selecciona tus horarios de asesoría. **Se recomienda al Titular Académico (estudiante) que al iniciar su actividad de dilucidación, lea cuidadosamente todo el texto guión de la asignatura.** Para una mejor facilitación, el documento lo presentamos en tres ámbitos: 1.- Relación de las Unidades, 2.- Relación de activos, 3.- Principia Temática consistente en información inicial para que desarrolles los temas.

COMPETENCIA: Comprenderá y realizará el estudio teórico de la estructura legal de las empresas, aplicando los principios de contabilidad aplicables a través del registro de operaciones de agencias y sucursales, presentación de estados financieros consolidados y sobre la importancia de los estados financieros básicos de cambios en la situación financiera y de variaciones en el capital contable

SUMARIO:

CONTABILIDAD SUPERIOR

CONTENIDOS

Unidad I	Matrices, agencias y sucursales
Unidad II	Compañías subsidiarias
Unidad III	Estados financieros especiales
Unidad IV	Conversión de estados financieros en moneda extranjera

A CT I V O S

UNIDAD I Matrices, agencias y Sucursales

- I.1.- Generalidades
- I.2.- Características de las agencias y sucursales
- I.3.- Contabilidad de agencias y sucursales
- I.4.- Mercancías remitidas a precios distintos del costo
- I.5.- Hoja de trabajo
- I.6.- Presentación de estados financieros combinados

Actividad: *Registro de operaciones en los diferentes procedimientos de mercancías.*

UNIDAD II Compañías subsidiarias

- II.7.- Concepto generales
- II.8.- Inversiones especiales
- II.9.- Método de costo
- II.10.- Balance inicial de la subsidiaría principal
- II.11.- Crédito mercantil
- II.12.- Formación de balances consolidados
- II.13.- Método de participación y estados financieros consolidados
- II.14.- Normas Internacionales aplicables

Actividad: *Registro de operaciones de las compañías afiliadas.*

UNIDAD III Estados financieros especiales

- III.15.- Estado de variaciones en el capital contable
- III.16.- Origen de los aumentos y disminuciones del capital
- III.17.- Reglas y formas de presentación
- III.18.- Modelos del estado de variaciones en el capital
- III.19.- Estado de cambios en la situación financiera
- III.20.- Elementos y formulación del estado
- III.21.- Formas de presentación del estado de cambios en la situación financiera
- III.22.- Estado de posición de recursos netos generados y su financiamiento
- III.23.- Estado de ingresos y salidas de efectivo
- III.24.- Notas a los estados financieros

Actividad: Analizar cada uno de los estados financiero especiales y determina su aplicación en el ejercicio II.13.1 de compañías subsidiarias.

UNIDAD IV

Conversión de Estados Financieros en Moneda Extranjera

- IV.25.- Generalidades
- IV.26.- Norma FASB 52
- IV.27.- Métodos de conversión
- IV.28.- Remediación de estados financieros

Actividad: Determina y compara los métodos de conversión en los estados financieros del ejercicio II.13.1 de compañías subsidiarias.

ESCENARIOS INFORMATIVOS:

- Asesores Locales
- Asesores Externos
- Disposición en Internet
- Puntualidad en Intranet
- Fuentes Directas e Indirectas

BIBLIOGRAFÍA:

MORENO FERNANDEZ, Joaquín
2001 **Contabilidad Superior**
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México. 387 pp.

MARGAIN MANAUTOU, Emilio.
1985 **Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano**
Universidad Autónoma de San Luis Potosí. México. 365 pp.

FERNÁNDEZ MARTÍNEZ, Refugio de Jesús
1998 **Derecho Fiscal**
Editorial Mc Graw Hill. México.466 pp.

CONTABILIDAD SUPERIOR

PRINCIPIA TEMÁTICA

- I.1. Las agencias y sucursales son unos de los medios que se pueden utilizar para que una empresa pueda extender o incrementar sus ventas o servicios hacia áreas distintas de su lugar principal de operaciones. Las agencias de ventas operan con muestrarios y catálogos, reciben pedidos de los clientes del área que atienden y los envían a la empresa a la que sirven. Todas las demás actividades, como surtido, envío, facturación, cobranza., etc., dependen de la oficina que vende.
- Las sucursales tiene el grado de autonomía que determine la oficina matriz. Algunas sucursales tienen autoridad para pagar sus gastos , mientras que otras sólo se les permite liquidar gastos menores de su fondo fijo de trabajo. Las sucursales, en lugar de tener un capital social, tiene un fondo de recursos que les envía la oficina matriz. Se controla en una cuenta de mayor denominada generalmente oficina matriz cuenta corriente.

- I.2.- Las agencias son entes económicos independientes que se encargan de fomentar los negocios de otros entes económicos. Actúan en nombre y por cuenta de un tercero, de manera independiente. Tiene su propio capital y responde a sus derechos y obligaciones en forma también independiente. Las agencias tiene muestrarios y catálogos con los que pueden ofrecer al público los productos que manejan.
Las sucursales forman parte de un ente económico, se encarga de fomentar los negocios y actúan en nombre del ente económico del que forma parte.
Las sucursales cuentan con recursos independientes de la oficina matriz. Estos han sido transferidos y registrados en la cuenta Matriz cuenta corriente, que representa la inversión de la oficina matriz en la sucursal, más o menos las utilidades o pérdidas realizadas por la sucursal durante el periodo. Por lo tanto tiene activos y pasivos como cualquier empresa y su patrimonio está representado por el saldo de la cuenta Matriz cuenta corriente.
- I.3.- Las operaciones de la agencia de ventas o compras son operaciones del ente económico, se registran conjuntamente en la contabilidad de la oficina matriz. Las cuentas se deben de llevar por separado con el fin de poder conocer el resultado por localidad y las sucursales tiene 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.
- I.3.1.- Instrucciones con los siguientes datos registre las operaciones correspondientes entre las matrices y agencias
- a).- En un rayado de diario, registre las operaciones efectuadas con su respectiva redacción.
b).- Elabore los esquemas de mayor
c).- Elabore el Estado de resultados

1.- La Comercializadora de México establece el 2 de enero del 2003 la Agencia Número 1 en Los Mochis para manejar la zona del Pacífico Norte
Se asigna un fondo de trabajo por \$4,000 que operará con Banpacífico a través de una cuenta de cheques.

2.- El 4 de enero la agencia obtiene pedidos por \$ 60,000 del artículo núm. 1012, que turna a la oficina matriz para que el crédito sea aprobado, despachado y facturado. El costo de ventas es de \$ 36,000. La agencia recibirá el 5% de comisión sobre la venta neta.

3.- El 4 de enero la agencia realiza gastos por atenciones a clientes por \$ 638 que fueron liquidados con el cheque núm. 1. Los comprobantes fueron enviados a la oficina matriz para su reembolso.

4.- La oficina matriz recibe los pedidos tomados por la Agencia num. 1 del cliente Aga, S.A., de Sinaloa. Se aprueba el crédito, se hace el despacho de las mercancías y se factura con fecha 6 de enero.

5.- El 7 de enero la oficina matriz recibe los gastos realizados por la Agencia num. 1, los aprueba y hace el reembolso correspondiente.

6.- El 20 de enero la agencia cobra \$ 40,000 de los clientes. Efectúa el depósito en Banpacífico y realiza un traspaso a la cuenta de cheques de Banpeco de la oficina matriz. El costo de transferencia es de \$40.

7.- A la agencia se les reembolsa el cargo por la transferencia del 20 de enero. El cheque se deposita en la cuenta de operaciones de Banpacífico.

8.- Se liquidan las comisiones a la agencia el 31 de enero con un cheque de la cuenta de Banpeco de la oficina matriz.

N de asiento	Concepto	Cuenta	Sub cuenta	Sub sub cuenta	Debe	Haber
1	2 de enero					
	Bancos Banpacífico	0102	1	0001	\$4,000.00	
	Bancos Banpeco	0102	0	0001		\$4,000.00
	Exp. De cheque de bampeco para establecer un fondo de trabajo en la agencia núm.1					
2	4 de enero					
	Gastos de venta Atención clientes	6001	1	0057	\$638.00	
	Bancos Banpacífico	0102	1	0001		\$638.00
	Liquidación de cuenta de gastos por atención a clientes					
3	6 de enero					
	Clientes Aga. S.A.	0111	1	0201	\$60,000.00	
	Ventas Sinaloa	4001	1	2601		\$60,000.00
	Costo de ventas Sinaloa	5001	1	2601	\$36,000.00	
	Almacén Artículo 1012	0120	0	1012		\$36,000.00
	Gasto de venta Comisiones	6001	1	2612	\$3,000.00	
	Acreedores diversos Agencia num. 1	1103	1	2600		\$3,000.00
	Venta de la agencia al cliente Aga según pedido					
4	7 de enero					
	Bancos Banpacífico	0102	1	0001	\$ 638.00	
	Bancos Banpeco	0102	0	0001		\$ 638.00
	Reembolso de los gastos efectuados por la agencia 1					
5	20 de enero					
	Bancos Banpacífico	0102	1	0001	\$ 40,000.00	
	Clientes Aga.S.A.	0111	1	0201		\$ 40,000.00
	Bancos Banpeco	0102	0	0001	\$ 40,000.00	
	Bancos	0102	1			\$ 40,000.00

	Banpacífico			0001		
	Gastos y prod financieros	7101	1		\$	40.00
	Situaciones			0003		
	Bancos	0102	1		\$	40.00
	Banpacífico			0001		
	Cobranza al cliente Aga S.A. A cuenta. Depósito en banpacífico, transferencia a la cuenta de ban.					
6	23 de enero					
	Bancos	0102	1		\$	40.00
	Banpacífico			0001		
	Bancos	0102	0		\$	40.00
	Banpeco			0001		
7	Reembolso del cargo del banco por traspaso de fondos a la Agencia núm. 1 31 de enero					
	Acreeedores diversos	1103	1		\$	3,000.00
	Agencia num. 1			2600		
	Bancos	0102	0		\$	3,000.00
	Banpeco			0001		
	Liquidación de comisiones a la agencia núm. 1 correspondiente al mes de enero					

MATRIZ

0102 Bancos		
1) 4,000	4,000	1)
4) 638	638	2)
5) 40,000	638	4)
6) 40	40,000	5)
	40	5)
	40	6)
	3,000	7)
<u>84,678</u>	<u>48,356</u>	
<u>36,322</u>		

0111 Clientes		
3) 60,000	40,000	5)
<u>20,000</u>		

40001 Ventas		
	<u>60,000</u>	3)

5001 Costo de ventas	
3) 36,000	

0120 Almacén	
	<u>36,000</u> 3)

1103 Acreeedores diversos		
7) 3,000	<u>3,000</u>	3)

6001 Gastos de venta	
2)	638
3)	3,000
	<u>3,638</u>

7101 G y P financieros	
5)	40

10001 Banpacífico- Sinaloa		
1)	4,000	638 2)
4)	638	40,000 5)
5)	40,000	40 5)
6)	40	
	<u>44,678</u>	<u>40,678</u>
	<u>4,000</u>	

00001 Banpeco-México		
5)	40,000	4,000 1)
		638 4)
		40 5)
		3,000 7)
	<u>40,000</u>	<u>7,678</u>
	<u>32,322</u>	

10057 Atención a clientes	
2)	638
	<u>638</u>

Agencia número 1 12612 Comisiones	
3)	3,000

Agencia número 1 10201 Aga . S.A		
3)	60,000	40,000 5)
	<u>20,000</u>	

Agencia número 1 12601 Sinaloa pob. X	
	<u>60,000 3)</u>

Artículo 1012 01012 Almacén ofi. matriz	
	<u>36,000 3)</u>

Agencia número 1 12601 Sinaloa pob. X	
3)	<u>36,000</u>

12600 Agencia Num. 1		
7)	3,000	3,000 3)

5.- El 09 de marzo la Comarca de Michoacán recibe los gastos realizados, por la agencia # 20, los aprueba y hacer el reembolso respectivo.

6.- El 15 de marzo la agencia #20 cobra \$60,000 a los clientes. Efectúa el depósito en Banamex y realiza una transferencia al Banorte. El costo de la transferencia es de \$60

7.- A la agencia se le reembolsa el cargo por la transferencia el 16 de marzo. Se deposita en la cuenta de cheques respectiva.

8.- Se liquidan las comisiones de la agencia el 29 de marzo con un cheque de Banorte.

I.3.III.- Registro Contable de la Casa Matriz

Ejemplo:

La empresa M se dedica a la venta de productos para el cuidado personal. Durante el pasado mes de enero, efectuó contratos con dos agentes para la distribución de sus productos. El contrato especifica que la casa matriz facturará sus productos directamente al comprador final, otorgando al agente un 20% de comisión sobre sus ventas. Esta comisión será descontada directamente de la cobranza, en forma previa al depósito que hará éste a la cuenta de la casa matriz. Los gastos por fletes y envío de mercancía a los agentes, es por \$600 para "A" y \$400 para "B" serán absorbidos por la casa matriz.

Las ventas de los agentes, fueron las siguientes:

Agente A: \$125,000

Agente B: \$190,000

El costo de las mercancías para la casa matriz representa un 40% del precio de venta al público.

CONTABILIDAD DE LA CASA MATRIZ

Al enviar la mercancía:

	Cientes		315000	
	Agentes			
	Agente A	125000		
	Agente B	190000		
Costo de venta de agentes			126000	
	Agente A	50000		
	Agente B	76000		
			Ventas de Agentes	315000
			Almacén	126000

Por los fletes que origina el envío:

Gastos de venta de agentes		1000	
Agente A	600		
Agente B	400		
		Bancos	1000

Por el envío de la cobranza por parte de los agentes a la casa matriz:

Bancos		252000	
Gastos de venta de agentes		63000	
Agente A	25000		
Agente B	38000		
		Bancos	315000

I.3.IV.- La Empresa Hermanos Colibrí; se dedica a la venta de zapatos para toda la familia, por medios de catálogos distribuidos en toda la República Mexicana.

Durante el mes de abril; efectuó un contrato con tres agentes de venta para la distribución del calzado. Una de las cláusulas del contrato especifica que la casa matriz, otorgará a cada uno de los agentes, un 25 % de comisión sobre las ventas netas. Esta comisión será descontada de la cobranza en forma previa al depósito que hará este a la cuenta de la casa matriz. Los gastos que se generan por el envío de la mercancía a los agentes es de \$1,560 en total, distribuidos de la siguiente manera: agente A 25.7%, agente B el 35.3% y el resto es para el agente C. Estos serán absorbidos por la casa matriz.

Las ventas de los agentes fueron:

A: 185,000

B: 196,000

C: 200,000

Una de las ventas que realizó el agente A, le devolvieron mercancías por \$35,000 y el costo de esta es de 14,000, esta operación se le informó inmediatamente a la casa matriz. El costo de las mercancías para la casa matriz representa el 45% del precio de venta al público.

I.4.- El envío de mercancías a las sucursales es una transferencia interna de inventarios de la empresa, no es una venta; la transferencia se debe reconocer porque es un evento económico: la responsabilidad del manejo de las mercancías y su custodia está en poder de otras personas que se encuentran en otra localidad.

El envío de las mercancías se genera un costo causado por el flete de la oficina matriz a las sucursales y deben incluirse en el costo de las mercancías. Cuando se hacen transferencias de una sucursal a otra también se genera un flete; éste generalmente se considera un gasto y puede tratarse como un costo hasta el límite en que el valor del flete que contiene la mercancía sea igual si dichas mercancías hubiera sido enviadas directamente de la oficina matriz. Cualquier exceso de flete, por lo regular se trata como un gasto de operación

Envío de mercancías a sucursales:

- Al costo
- Al costo mas servicios
- A precio de venta

ENVÍO DE MERCANCÍAS AL COSTO

La transferencia de mercancías de la oficina matriz a la sucursal se efectúan al costo que tiene registrado la oficina matriz.

Este procedimiento se apoya en los siguiente:

- No ha ocurrido ninguna venta
- Los libros de contabilidad de la sucursal deben de reflejar el costo del ente económico en cualquier parte de donde se encuentre.
- Simplifica la elaboración de estados financieros, pq las mercancías valuadas al coto se suman, es decir, se combinan con la oficina matriz y otras sucursales en su caso sin necesidad de eliminar utilidades ínter sucursales y matriz.

ENVÍO DE MERCANCÍAS AL COSTO MÁS SERVICIOS

- Supone Que la oficina matriz lleva a cabo servicios de compras, envío y otros y, por lo tanto, la transferencia debe de incluir al costo de esos servicios.
- La oficina matriz promedia el costo de los servicios y carga un porcentaje fijo al costo de las mercancías para trasladar de esta manera a las sucursales el costo que se genera por cuenta de ellas.
- Este procedimiento es aplicable cuando tales servicios tienen una relevancia importante en el costo de la mercancía
- Para evitar cálculos y registros, es convenientes sean absorbidos por la oficina matriz como un gasto normal del periodo.

MERCANCÍAS A PRECIO DE VENTA

Significa que la oficina matriz envía las mercancías a las sucursales al precio que se espera obtener por las cuentas de la mercancías.

Pro y contra de este procedimiento:

- A favor: facilita el control de los inventarios; la venta es igual al costo de ventas.
- El encargado de la sucursal no conoce la utilidad del producto y por lo tanto tampoco el de la sucursal. Esto evita algunas presiones para demandas de incremento en salarios o participación de utilidades.
- En contra: Cuando se cambian los precios de venta se requiere reevaluar los inventarios.
- Se debe de ajustar los resultados de la sucursal eliminando, en la hoja de trabajo combinada, la utilidad no realizada que se encuentra en los inventarios de la sucursal.
- El gerente de la sucursal, al no conocer el margen de la utilidad no puede tomar decisiones de comercialización
- La información financiera de la sucursal no determina los resultados reales de su operación. Para conocerlos se requieren cálculos y ajustes para eliminar la utilidad que se refleja en las cuentas de la oficina matriz y en los inventarios de la sucursal.
- No se pueden sumar, es decir combinar los inventarios en la hoja de trabajo pq requieren un ajuste por la utilidad no realizada.

Este tratamiento es aplicable cuando por un motivo importante es necesario que los administradores y el personal de la sucursal no conozcan la utilidad que genera la operación.

1.4.1 SUCURSAL CON ENVÍOS DE MERCANCÍAS AL COSTO

Instrucciones con los siguientes datos registre las operaciones correspondientes entre la principal y sucursales

- a).- En un rayado de diario, registre las operaciones efectuadas con su respectiva redacción.
- b).- Elabore los esquemas de mayor
- c).- Elabore la Balanza de comprobación y hoja de consolidación

Para ejemplificar las operaciones de una sucursal con envíos de mercancías al costo de la oficina matriz, se presentan a continuación las operaciones de un mes de registro.

1. La oficina matriz envía dinero a la sucursal a por la cantidad de \$30000 para su operación
2. Se envían mercancías para su venta con un costo de \$60000. la política de precios de venta es obtener un margen de utilidad bruta del 40%
3. Las ventas a crédito de la sucursal fueron de \$50000.
4. La sucursal adquirió mercancías para su venta con un costo de venta de \$20000.
5. Se cobraron a los clientes \$28000 de la ventas a crédito.
6. Se enviaron a la oficina matriz mercancías de las adquiridas localmente con un costo de \$12000.
7. La sucursal tuvo gastos por \$8000
8. La sucursal envió \$10000 a la oficina matriz.
9. La sucursal recibió una nota de cargo de la oficina matriz por \$2000 de gastos que liquidó por su cuenta

En el registro de las operaciones no se manejará el impuesto al valor agregado para darle claridad a las operaciones y para facilitar su registro.

LIBRO OFICINA MATRIZ			LIBRO DE LA SUCURSAL		
ASIENTO	D	H	ASIENTO	D	H
1 SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	\$30,000		1 BANCOS	\$ 30,000	
BANCOS		\$30,000	MATRIZ CUENTA CORRIENTE		\$30,000
2 SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	60,000		2 ALMACEN	60,000	
ALMACEN		60,000	MATRIZ CUENTA CORRIENTE		60,000
3			3 CLIENTES	50,000	
			VENTAS		50,000
			COSTO DE VENTAS	30,000	
			ALMACEN		30,000
4			4 ALMACEN	20,000	
			BANCOS		20,000
5			5 BANCOS	28,000	
			CLIENTES		28,000
6 ALMACEN	12,000		6 MATRIZ CUENTA CORRIENTE	12,000	
SUCURSAL CUENTA CORRIENTE		12,000	ALMACEN		12,000
7			7 GASTO DE VENTAS	8,000	
			BANCOS		8,000
8 BANCOS	10,000		8 MATRIZ CUENTA CORRIENTE		
SUCURSAL CUENTA CORRIENTE		10,000	BANCOS		

9				9		
SUCURSAL CUENTA CORRIENTE	2,000			GASTO DE VENTAS MATRIZ CUENTA CORRIENTE	2,000	
BANCOS		2,000				2,000

LIBRO DE LA OFICINA MATRIZ

BANCOS		SUCURSAL A CUENTA CORRIENTE		ALMACEN	
8) 10,000	30,000 1)	1) 30,000	12,000 6)	6) 12,000	60,000 2)
	2,000 9)	2) 60,000	10,000 8)		12,000
10,000	32,000	9) 2,000			48,000
	10,000	92,000	22,000		
	22,000	22,000			
		70,000			

LIBRO DE LA SUCURSAL

BANCOS		MATRIZ CUENTA CORRIENTE		ALMACEN	
1) 30,000	20,000 4)	6) 12,000	30,000 1)	2) 60,000	30,000 3)
5) 28,000	8,000 7)	8) 10,000	60,000 2)	4) 20,000	2,000 6)
	10,000 8)		2,000 9)	80,000	42,000
58,000	38,000	22,000	92,000	42,000	
38,000			22,000	38,000	
20,000			70,000		

CLIENTES		VENTAS		COSTO DE VENTAS	
3) 50,000	28,000 5)		50,000 3)	3) 30,000	
28,000					
22,000					

GASTOS DE VENTA
7) 8,000

9) 2,000
10,000

BALANZA DE COMPROBACIÓN

CONCEPTO	SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	\$ 20,000	
CLIENTES	22,000	
ALMACEN	38,000	
MATRIZ CUENTA CORRIENTE		70,000
	<hr/>	<hr/>
	\$ 80,000	\$ 70,000
VENTAS		50,000
COSTO DE VENTAS	30,000	
GASTOS DE VENTAS	10,000	
	<hr/>	<hr/>
	\$ 120,000	\$ 120,000

La cuenta matriz cuenta corriente tiene saldo acreedor de \$70000 cuyo saldo es igual a su cuenta recíproca "sucursal a cuenta corriente" en los libros de la oficina matriz. Al combinarse las cifras para obtener estados financieros, estas cuentas se eliminan.

La sucursal tuvo una utilidad de \$10000 que se transfiere, al combinar los resultados de los conceptos de la sucursal con los de la matriz en la hoja de trabajo.

Presentación en estados financieros

CONCEPTO	OFICINA MATRIZ		SUCURSAL		ELIMINACIONES		ESTADOS COMBINADOS
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	PARCIAL
BANCOS		22000	20000				-2000
CLIENTES			22000				22000
ALMACEN		48000	38000				-10000
MATRIZ CTA CTE				70000	70000		-
SUC A CTA CTE	70000					70000	-
VENTAS				50000			50000
COSTO DE VTAS			30000				30000
GTOS DE VTAS			10000				10000
TOTALES	70000	70000	120000	120000	70000	70000	100000

I.4.2 SUCURSAL CON ENVÍOS DE MERCANCÍAS AL COSTO

Instrucciones con los siguientes datos registre las operaciones correspondientes entre la principal y sucursales

- a).- En un rayado de diario, registre las operaciones efectuadas con su respectiva redacción.
- b).- Elabore los esquemas de mayor
- c).- Elabore la Balanza de comprobación y hoja de consolidación

La Mueblería Central, S. A., tiene, además de su establecimiento principal, dos sucursales en poblaciones distintas, las cuales fueron creadas en la misma fecha, asignándoles los siguientes valores para su iniciación:

	Sucursal A	Sucursal B
Efectivo.....	\$5,000	3,000
Mercancías a precio de costo.....	20,480.10	13,401.84
Muebles y equipo.....	4,170.01	3,201.00
Clientes.....	12,450.82	6,740.03

Durante cierto tiempo de operación, las sucursales han llevado a cabo las siguientes transacciones:

Concepto	Sucursal A	Sucursal B
Ventas	80,401.37	52,410.72
Cobros a clientes	70,184.35	49,740.87
Remesas a la principal	50,000	35,000
Costo de ventas	58,432.40	37,170.70
Mercancías recibidas de la principal	42,170.71	39,400.75
Gastos de la principal por cuenta de las sucursales	1,748.50	325.70
Devolución de mercancías a la principal	1,450	00000
Gastos de venta y administración	12,410.26	8,174.14
Depreciación acumulada	417	320
Estimación para cuentas incobrables	804.01	524.10

Además, la sucursal B remite a la Sucursal A mercancías por \$9,834.10 a precio de costo. En el registro de las operaciones no se manejará el impuesto al valor agregado para darle claridad a las operaciones y para facilitar su registro.

- I.5.- En la hoja de trabajo que se utiliza para obtener estados financieros combinados entre la oficina matriz y la sucursal o sucursales, se debe lograr:
 - Combinar activos y pasivos similares
 - Eliminar cantidades recíprocas
 - Eliminar utilidades o pérdidas ínter sucursales y matriz, si existen

- I.6.- El objetivo de la presentación de los estados financieros combinados es mostrar un solo balance en el que se hubiera sumados todos los renglones homogéneos, a fin de poder mostrar con toda claridad, el total de activo, pasivo y capital, obteniendo de esta manera una clara exposición de la situación financiera de la empresa considerada como un solo organismo comercial.
- II.7.- Son sociedades organizadas en forma independiente, que cuentan con sus propios elementos directivos, administrativos y de vigilancia, asambleas de accionistas, consejos de admón., y comisarios. Cuya fundación y operación están respaldadas por una escritura pública, una sociedad se considera de otra cuando esta última ejerce sobre la primera un dominio decisivo, justificado por la participación que tenga en su capital.
- II.8.- Las inversiones especiales pueden clasificarse por analogía y atendiendo al móvil fundamental de inversión. Y las de carácter transitorio, destinadas a fines especulativos, forma parte del activo circulante; mientras las de carácter permanente, necesarias para dominar a una sociedad, constituyen un activo fijo. El hecho de que una persona física o mora posea acciones de una sociedad, no necesariamente significa que esta sea subsidiaria. Para ello sería necesario que la inversión se hubiera hecho con carácter permanente y no con la mira inmediata de revenderse a un mejor precio y por un cantidad que permitiera el dominio en las votaciones de la asamblea.

Desde el punto de vista del comprador, la adquisición de acciones de otras compañías puede obedecer a lagunas de las siguientes finalidades: a) especulación procurada a base de comprar acciones en la bolsa cuando se cotiza a bajos precios, para revenderlas precio superior tan pronto como la situación del mercado lo permita b) dominio de la sociedad cuyas acciones se adquiere, a fin de manejar en la forma que mejor convenga a los intereses del comprador de acciones c) la inversión transitoria de fondos sobrantes d) la compra de acciones de asociaciones o confederaciones de comercio, industria o bien simples agrupaciones científicas, sociales o deportivas a las que con frecuencias está obligada a pertenecer la empresa.

- II.9.- La sociedad que tiene el dominio de otra, no se concreta a poseer el capital en una proporción más o menos amplia, sino que, considerándola en parte como propia, aprovecha su organización en el desarrollo de sus actividades. La contabilidad se presenta en forma similar al de las sucursales, con la diferencia de que en las subsidiarias, la compañía principal invierte sólo parte del capital de estas y dicho capital esta respaldado por escritura pública y esta inversión no debe de mezclarse con otras inversiones de índole jurídica como préstamos en efectivo o en mercancías, en estas condiciones se hacen necesarias dos cuentas en los libros de la principal para registrar sus inversiones en la subsidiarias: 1.- se destina a la inversión permanente (valor de las acciones de la subsidiaria). 2.- inversión representada por ventas de créditos y por prestamos a la subsidiaria o por pagos efectuados por su cuenta.
- En las compañías subsidiarias, se emplean las mismas cuentas en su contabilidad. La cuanta destinada a contener las operaciones de compraventa, llevada en los libros de la subsidiaria y sus respectivos saldos deben ser iguales y de naturaleza contraria.
- No sucede lo mismo en los libros de la principal en la cuenta de inversión en la subsidiaria pues el saldo de la cuenta representa acciones y estas en la contabilidad de la compañía subsidiaria, figuran en su cuenta de capital., además como la inversión es siempre menor que el capital, los saldos de las cuentas de inversiones y capital respectivamente en las contabilidades de la principal y subsidiarias nunca coinciden, representado la diferencia el valor nominal de las acciones en poder de los socios minoritarios.

- II.10.-** El balance de la compañía subsidiaria no presenta problema especiales. Sabido es que en una sociedad anónima los nombres de los accionistas no aparecen en libros, salvo de que se traten de acciones nominativas y sólo constarían en actas de asambleas., en estas condiciones, la subsidiaria se concretará a practicar sus balances y hacer la aplicación o reparto de utilidades en la forma que los accionistas decidan. Cuando se distribuyan las utilidades obtenidas, un simple asiento de cargo a Superávit con abono a Dividendos por Pagar bastara para registrar dicho acuerdo y posteriormente un cargo a dividendos por pagar con abono a caja hará constar el pago contra los cupones respectivos.
- En el balance de la compañía principal, al practicarse en la compañía principal, se encuentran por lo general dos cuentas llevadas a cada subsidiaria, una para registrar las transacciones ordinarias y por otra para la inversión. En las transacciones ordinarias se representa en el activo y solo en casos extraordinarios en el pasivo. Y la cuenta de inversión en acciones de la subsidiaria, debe primero valuarse al costo de adquisición de dichas acciones (inversión permanente) y las fluctuaciones del mercado no deben de afectarla. Pero si la subsidiaria ha sido organizada por la principal, el costo de su inversión estará representado por el valor a la par de las acciones adquiridas.
- Utilidades originadas en dividendos de subsidiarias.- Cuando la compañía declara un dividendo de concreta a cobrar los cupones correspondientes, cargando su importe a caja con abono a la cuenta de productos que corresponda a fin de mostrar el resultado en el estado de pérdidas y ganancias; sin embargo las utilidades no siempre se distribuyen en efectivo entre los socios, sino que con frecuencia se conservan en la sociedad en cuentas reservadas, destinadas a distintas finalidades. Mientras las utilidades se encuentren sólo separadas en reservas especiales, los libros de la principal no deben afectarse ni aumentar el valor de las acciones poseídas., Cuando la subsidiaria distribuya sus utilidades, hasta entonces reservadas en forma de “acciones de dividendos” es decir; cuando se aumente el capital social aplicando al mismo las utilidades existente y amparando dicho aumento con una nueva emisión que se distribuya entre los accionistas, proporcionalmente a la representación que cada uno hubiera tenido en el capital primitivo.
- II.11.-** El crédito mercantil.-Positivo o negativo.
- La naturaleza del crédito mercantil es al adquirir la mayoría de acciones de una sociedad, el comprador paga el crédito mercantil de la misma, a un cundo este no coste en libros de aquellas o la compra se haya hecho a los accionistas en el mercado libre.
- Cuando el comprador esta dispuesta a pagar una cantidad mayor, cubre, en este exceso, el crédito mercantil de la compañía cuyas acciones adquiere, en la proporción correspondiente a las compradas, es un crédito positivo; si la adquisición se hace a un precio inferior al que las acciones representen como partes del capital contable, la diferencia constituye el importe del crédito mercantil negativo de la propia compañía, que para el comprador representara en la consolidación de sus propiedades, un superávit, ya adquiere en menos lo que valía más. Operaciones de un grupo de compañías afiliadas.- Cuando una sociedad adquiere el dominio de otra o de varias sociedades, por medio de la compra de sus acciones, se constituye entre ellas una alianza comercial como resultado de la misma dirección. La compañía principal dicta las normas a que deberán de sujetarse las actividades de las subsidiarias, coordinando de esta forma el desarrollo comercial del grupo constituido por todas las sociedades afiliadas.
- II.12.-** Balance inicial de la consolidación.- Llamemos momento de la consolidación a aquel en el cual una sociedad entra en dominio de la o las subsidiarias., n ese momento hará que se practique un balance tanto de la contabilidad propia como en la de cada una de sus afiliadas o subsidiarias, cuyo datos pueda obtenerse el balance del conjunto. En los libros de la compañía principal, aparecerá la inversión en las subsidiarias a su precio de costo, representando cierto porcentaje en el capital contable de aquellas. Dicho precio de costo puede ser igual, mayor o menor que el importe de la representación a que se ha hecho referencia.

Ejemplo: Sociedad A y subsidiaria

Supóngase que la sociedad A adquiere en \$ 160,000 el 90% de las acciones que compone el capital de la sociedad B, formando a su vez por 1,000 acciones de \$ 100 cada una. En el momento de la adquisición, la sociedad A contaba, además, con otros valores de activo por \$230,000; valores de pasivo por \$100,000; un capital social de \$200,000; una reserva legal de \$50,000 y un superávit de \$40,000.

Por otra parte la sociedad b tenia un activo de \$200,000; un pasivo de \$50,000; el capital de \$100,000; reserva legal de \$20,000 y un superávit de \$30,000.

Hoja de consolidación mostrando crédito mercantil

SOCIEDAD "A" Y SUBSIDIARIA								
Hoja de consolidación del balance al.....(fecha en que se adquirió el dominio de la subsidiaria)								
Cuentas	Sociedad A		Sociedad B		Eliminaciones		Consolidación	
Diversas Cuentas de Archivo	230,000		200,000				430,000	
Acciones Cia. B (90%)	160,000				160,000			
Pasivo		100,000		50,000				150,000
Capital		200,000		100,000	90,000			200,000
Reserva Legal		50,000		20,000	18,000			10,000
Superávit		40,000		30,000	27,000			50,000
Crédito Mercantil					25,000		25,000	2,000
	390,000	390,000	200,000	200,000	160,000	160,000	455,000	455,000

Además la sociedad "A" ha suscrito el 50% de la emisión de obligaciones lanzadas a la par por la sociedad "B" con el 4% de interés semestral. La consolidación de los balances se haría en los siguientes términos:

- 1.- Cálculo del crédito mercantil a la fecha de adquisición del 90% de las acciones de la sociedad "B". Para esta operación se utilizan los mismos datos del balance inicial, una vez precisada la situación inicial será necesario efectuar eliminaciones a que dieron motivo las actividades del ejercicio.
- 2.- Los intereses por pagar de la sociedad "B" son, en parte, cobrables por la sociedad "A", eliminándose en la porción correspondiente, en este caso el 50%.
- 3.- De las operaciones de compraventa resulta un saldo entre las sociedades "A" y "B" que se eliminan en su totalidad.
- 4.- El 50% de las obligaciones emitidas por la sociedad "B" se encuentran en poder de la sociedad "A", representando un préstamo de ésta a favor de aquella, que también sería eliminado.

5.- Debe de eliminarse la utilidad no realizada en operaciones de compraventa entre las dos sociedades, esta utilidad será solo la incluida en el inventario final de mercancías.

SOCIEDAD "A" Y SUBSIDIARIA									
Hoja de consolidación del balances al 31 de diciembre 2003									
Cuentas	Sociedad A		Sociedad B		Elininaciones		Consolidación		
Caja	8,000		30,000						38,000
Intereses por cobrar	2,000				2)	2,000			
Clientes	42,000		66,000						108,000
Sociedad B clientes	45,000				3)	45,000			
Inventarios	90,000		120,000						210,000
Equipo	10,000		118,000						128,000
Inversion en Acciones de la sociedad B (90%)	160,000				1)	160,000			
Inversión en Obligaciones del 4% semesdtral de la sociedad B (costo)	50,000				4)	50,000			104,000
Acreeedores		80,000		24,000					
Sociedad A proveedores				45,000	45,000	(3)			
Intereses por pagar				4,000	2,000	(2)			2,000
Obligaciones en Circulación				100,000	50,000	(4)			50,000
Capital social		200,000		100,000	90,000	(1)			200,000
									10,000
Reserva legal		50,000		20,000	18,000	(1)			50,000
									2,000
Superávit al 30 de junio del 2003		40,000		30,000	27,000	(1)			40,000
									3,000
Utilidades del segundo semesdtre del 2003		37,000		11,000	12,000	(5)			36,000
Crédito Mercantil					25,000	(1)		25,000	
Utilidades entre Sociedades Afiliadas						5)	12,000		12,000
	407,000	407,000	334,000	334,000	269,000		269,000	509,000	509,000

También se obtiene la hoja de consolidación del estado de perdidas y ganancias con los siguientes movimientos.

1.- Las ventas de la sociedad "A" a la sociedad "B", constituyen compras para ésta, debiéndose eliminar del conjunto, de esta manera sólo se toman en consideración las ventas efectuadas al público por ambas compañías.

2.- Las ventas de la sociedad "A" a favor de la sociedad "B" incluyeron un 10% de utilidad. Esto conduce de que el inventario final de esta ultima sociedad, presenta sólo mercancías vendidas por la sociedad "A", existe una utilidad no realizada por \$12,000 que se elimina en la consolidación.

3.- Las obligaciones puestas en circulación por la sociedad "B" causan réditos durante el semestre por valor de \$4,000, cantidad de la cual un 50% representa productos de la sociedad "A".

SOCIEDAD "A" Y SUBSIDIARIA

Hoja de consolidación de estados de pérdidas y ganancias por el ejercicio que comprende el segundo semestre 19-

Cuentas	Sociedad A		Sociedad B		Eliminaciones		Consolidación	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Ventas al público		175,000		165,000				340,000
Venta a la Sociedad B		160,000			160,000	(1)		
Inventario inicial	110,000		80,000				190,000	
Compras a proveedores	230,000						230,000	
Compras a la sociedad A			160,000			160,000	(1)	
Inventario Final		90,000		120,000	12,000	(2)		198,000
Gastos de operación	50,000		30,000				80,000	
Intereses sobre bonos			4,000			2,000	(3)	2,000
Intereses ganados en bonos de la sociedad B		2,000			2,000	(3)		
Utilidad neta	37,000		11,000			12,000	(2)	36,000
	427,000	427,000	285,000	285,000	174,000	174,000	538,000	538,000

Sociedad "A" y Subsidiaria

Balance Consolidado al 31 de diciembre del 2003

ACTIVO		PASIVO	
Caja	\$ 38,000	Proveedores	\$ 104,000
Clientes	108,000	Intereses por pagar	2,000
Inventario de Mercancías	\$210,000	Obligaciones en circulación	50,000
Menos : utilidades entre sociedades afiliadas	12,000	Suma de Pasivo	\$ 156,000
Equipo	128,000		
Credito Mercantil	25,000	CAPITAL CONTABLE	
		Intereses de la Minoria	
		Capital social	10,000
		Reserva legal (x)	2,000
		Superávit al 30 de junio 2003	3,000

			15,000	
		Utilidades durante el segundo semestre 2003	1,100	16,100
		Intereses Afiliados		
		Capital social	200,000	
		Reserva legal	50,000	
		Superávit al 30 de junio 2003	40,000	
			290,000	
		Utilidades durante el segundo semestre 2003	34,900	324,900
		SUMA PASIVO + CAPITAL		341,000
ACTIVO TOTAL	\$ 497,000			\$ 497,000

II.13.- Cuentas entre compañías afiliadas.- Por principio de orden conviene que en la contabilidad de cada una de las compañías afiliadas se lleve cuenta especial, aun cuando sólo sea en un auxiliar, a las operaciones efectuadas entre las mismas afiliadas a fin de facilitar la consolidación de sus estados. Al practicar el balance cada sociedad se encontrarán valores de activo y de pasivo a cargo o a favor, respectivamente de las otras empresas afiliadas y en los balances de estas últimas aparecerán los mismos saldos como de naturaleza contraria. Las cuentas que aparecen en la contabilidad de una sociedad a cargo o favor de su filial, obedecen a operaciones de compra o venta siendo cuentas de proveedores o clientes o se refieren a operaciones de préstamos que figuran como acreedores o deudores.. El mismo distinguo debe de hacerse en las cuentas del estado de pérdidas y ganancias de cada empresa, mostrando por separado las compras o ventas efectuadas con compañías afiliadas así como en su caso los intereses pagados o cobrados a las mismas.

II.13.I El Sr. Roberto Fernández es un hombre de negocios que se ha dedicado especialmente al ramo de hilados y tejidos. Sus actividades se concretan al manejo de un grupo de compañías en las que posee el dominio completo de acuerdo a la siguiente lista:

Hilados y tejidos de algodón, S. A.....	90%
Fábrica de casimires "la central", S. A....	85%
Camisería y sastrería de Roberto Fernández.....	80%
Camisería modelo, S A.....	20%

A un cuando la adquisición de las acciones de estas compañías se ha llevado a cabo por el señor Fernández en diversas épocas y condiciones distintas, se sabe que el capital contable de cada una de estas empresas, al momento en que sus acciones fueran adquiridas por el señor Fernández, se componía de los siguientes valores.

Partidas	Hilados y Tejidos de Algodón S.A.	La Central, S.A.	R. Fernández. S. A.	Camisería Modelo S.A.
Capital Social	500,000	300,000	200,000	70,000
Capital no Exhibido	50,000	0	0	20,000
Superávit	200,000	0	182,000	0
Déficit	0	75,000	0	5,000
Reserva Legal	100,000	0	40,000	0

Y la cantidad que el señor Fernández pagó en cada caso por el porcentaje de acciones que representa en cada empresa, fue en la siguiente forma:

Hilados y tejidos de algodón, S. A.....	\$ 825,000
Fábrica de casimires "la central", S. A....	190,000
Camisería y sastrería de Roberto Fernández.....	337,600
Camisería modelo, S A.....	6,400

De lo anterior se desprende que el capital invertido por el señor Fernández en estos negocios ascendió \$ 1359,000. Además con fecha del 1° de octubre de 1999, el señor Fernández concedió un prestamos hipotecario a Hilados y tejidos de Algodón, S.A. de \$200,000 al 7% anual. Nunca desde la fecha de adquisición de las acciones de referencias, las sociedades mencionadas han hecho ningún reparto de dividendos. Al 31 de diciembre de 1999, se ha obtenido una balanza de comprobación, debidamente ajustada, en cada una de las compañías mencionadas.

HILADOS Y TEJIDOS DE ALGODÓN

Balanza De comprobación al 31 de diciembre de 1999

Caja y Bancos	290,000	
Clientes y deudores	170,000	
Camisería y Sastrería de R. Fernández S. A.	50,000	
Camisería Modelo S. A.	25,000	
Fabrica de camiseres "L a Central" Cuenta de prestamos al 6% anual	100,000	
Inventarios (incluyen mp, pp y artículos terminados).	260,000	
Maquinaria menos depreciación	350,000	
Terrenos y Edificios	220,000	
Planta Eléctrica	80,000	
R. Fernández, Hipoteca del 7%		200,000
Proveedores		74,500
Venta al público		1870,000
		672,000
Ventas a la camisería y sastrería R. Fernández S. A.		
Gastos generales	340,000	
Gastos y productos Financieros	6,000	
Intereses por pagar. Hipotecas del 7%		3,500
Costo de mercancías Vendida	1890,000	
Capital Social		500,000
Accionistas	50,000	
Reserva legal		100,000
Superávit		411,000
	3831,000	3831,000

El costo de lo vendido se forma por : a) Inventario inicial \$170,000; b) Compras \$1980,000; c) Inventario Final \$260,000.

FRABRICA DE CASIMIRES " LA CENTRAL"

Balanza De comprobación al 31 de diciembre de 1999

Caja y Bancos	15,000	
Clientes y deudores	48,000	
Camisería y Sastrería de R. Fernández S. A.	272,000	
Inventarios (incluyen mp, pp y artículos terminados).	125,000	
Maquinaria menos depreciación	160,000	
Terrenos y Edificios	40,000	

Planta Eléctrica	80,000	
Hilados y Tejidos de Algodón S. A., cuenta préstamo al 6% anual		100,000
Proveedores		35,000
Venta al público		410,000
		740,000
Ventas a la camisería y sastrería R. Fernández S. A.		
Gastos generales	150,000	
Gastos y productos Financieros	10,000	
Costo de mercancías Vendida	690,000	
Capital Social		300,000
Déficit	75,000	
	1585,000	1585,000

El costo de lo vendido se forma por: a) Inventario inicial \$200,000; b) Compras \$615,000; c) Inventario Final \$ 125,000.

CAMISERIA Y SASTRERIA DE RBERTO FERNANDFEZ. S A
Balanza De comprobación al 31 de diciembre de 1999

Caja y Bancos	135,000	
Clientes y deudores	284,000	
Hilados y Tejidos de Algodón S. A		50,000
Fabrica de camiseres "L a Central"		272,000
Inventarios :		
Camisires de "La central", S. A.	300,000	
Telas de Hilados y Tejidos de Algodón S.A.	100,000	
Otras Mercancías	70,000	
Terrenos y Edificios	100,000	
Muebles y Enseres	40,000	
Proveedores		48,000
Camisería Modelo		32,000
Venta al público		1755,000
Gastos generales	450,000	
Costo de mercancías Vendida	1,100,000	
Capital Social		200,000
Reserva legal		40,000
Superávit		182,000
	3831,000	3831,000
Total	2579,000	2579,000

El costo de lo vendido se forma por:

a) Inventario	58,000
b) Compras a "La central" S. A.	740,000
Hilados y Tejidos de Algodón SS. A.	672,000
Otros proveedores	100,000
c) Inventario Final	470,000.

En vista de los datos que anteceden, formular el balance del señor Roberto Fernández, negociante en telas, al 31 de diciembre de 1999. así como el estado de pérdidas y ganancias correspondientes, tomando en cuenta que en las operaciones de ventas

llevadas a cabo entre compañías asociadas, la vendedora recarga sus costos en un 45%, que representa su utilidad bruta estimativa.

- II.14.-** La norma internacional NIC-5. Información que debe revelarse en los estados financieros. La norma Internacional NIC-27. Estados Financieros consolidados.
- III.15.-** El estado de variación en el capital contable muestra los cambios en la inversión de los dueños o accionistas durante un periodo. La importancia de estos estados estriba en el interés que el accionista, socio o propietario de una empresa tiene en conocer las modificaciones que ha sufrido su patrimonio o la proporción que ha el le corresponda durante el periodo, es recomendable que todos los movimientos del estado de variación en el capital contable estén autorizados en actas o estatutos.
- III.16.-** Causas de los aumentos y disminuciones del capital contable en: capital social, otras aportaciones de los socios o accionistas, Aportaciones no reembolsables efectuadas por terceros, utilidades retenidas aplicadas a reservas, utilidades retenidas pendientes de aplicar, perdidas acumuladas, actualización del patrimonio, Exceso o insuficiencia en la actualidad del patrimonio.
- III.17.-** Las reglas de presentación son iguales a las del estado de situación financiera, pero con el cambio de fecha de presentación al periodo que cubre por ser un estado dinámico, es decir las cifras que muestren correspondientes a una año, semestre y trimestre etc. Este tiene varias formas de presentación, según sus movimientos.
- III.18.-** Los estados tiene varias formas de presentación: estados de variación en el capital contable, estado de utilidades retenidas, estado combinado de resultados y utilidades retenidas.
- III.19.-** El estado de cambios en la situación financiera se formula para informar sobre los cambios ocurridos en la entidad entre dos fechas. Constituye un reordenamiento de los cambios incluidos en el estado de situación financiera y en el estado de resultados, este muestra los activos, pasivos y patrimonio de los socios o accionistas a una fecha determinada
- III.20.-** La base para preparar el estado de cambios en la situación financiera es un estado de situación financiera comparativa que proporcione las variaciones entre una fecha y otra; así como la relación existente con el estado de resultados. Los orígenes de recursos se generan por disminuciones de activos de pasivos y aumentos de capital contable. La aplicación de recursos se producen por aumentos de activos, disminuciones de pasivos y disminuciones de capital contable.
- III.21.-** El sujeto activo de la obligación tributaria, siempre lo será el Estado. Sujetos activos de la legislación fiscal. Organismos facultados para exigir el cumplimiento de la obligación. Obligación de los sujetos activos.
- III.22.-** Son cuatro principales formas de presentación del estado de cambios en la situación financiera: sumas iguales de origen y aplicación de recursos, cambios en el capital contable, con base a efectivo, flujo de fondos.
- III.23.-** El objetivo primario del estado de posición de recursos netos generados y su financiamiento es conocer la generación de fondos internos de la empresa, considerando por separado: la acción de la tesorería, la carga financiera, la carga impositiva, y a los accionistas, este informa sobre los cambios ocurridos en la situación financiera de la entidad entre dos fechas, presentando resultados antes y después de su financiamiento, intereses, impuestos y dividendos con el fin de conocer la capacidad generadora interna de recursos de la entidad.

- III.24.-** El estado de ingresos y salidas de efectivo muestra los movimientos del efectivo durante un periodo, la mayor parte de las veces tiene cifras presupuestadas y compara lo realizado contra lo presupuestado.
- III.25.-** Son explicaciones que amplían el origen y significación de los datos y cifras que presentan dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos. Información que debe revelarse en los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales NIC- 5, NIC-10, NIC-8, NIC-1, NIC-14, boletín A-5 del IMCP.
- IV.26.-** Las entidades extranjeras que operan en diferentes ambientes económicos y con diferentes monedas deben ser sumariadas con la información de la propietaria para obtener información completa sobre la situación financiera, los cambios en el capital contable, los resultados y los cambios en la situación financiera.
- IV.27.-** La norma que generalmente se usa en la conversión de estados financieros en moneda extranjera es la del Financial Accounting Standards Board (FASB), a través de su B-52, vigente a partir de diciembre 1981. Método de conversión. Norma internacional NIC-21, B-10 del IMCP.
- IV.28.-** Cuando el entorno económico en que opera la empresa extranjera ha dejado de ser altamente inflacionaria y la moneda se considera funcional, es necesario remedir los estados financieros que se han convertido a través del método de conversión corriente.

INTEGRACIÓN CONCEPTUAL: (El Titular Académico, conocerá las respuestas) Conocimiento de las teorías y los principios que fundamentan la actividad tributaria del Estado. Análisis y aplicación de los elementos, accesorios y actualización de las contribuciones. La diferenciación de obligación tributaria y relación fiscal. Conocerá las formas de extinción de los créditos fiscales así como los requisitos que debe darse para que corra la prescripción a favor del fisco como del contribuyente y los requisitos para que opere la caducidad.

REPORTES CRÍTICOS O SUGERENTES A: Ing. Manuel de Jesús Valdez Acosta, Secretario General. Universidad Autónoma Indígena de México. (Correo electrónico: ingvaldez@uaim.edu.mx); MC Ernesto Guerra García, Coordinador General Educativo Universidad Autónoma Indígena de México. (Correo electrónico: eguerra@uaim.edu.mx) Benito Juárez No. 39, Mochicahui, El Fuerte, Sinaloa, México. C.P. 81890, Tel. 01 (689) 2 00 42.
