

# Contabilidad de Sociedades Mercantiles

Abraham Perdomo Moreno

Decimocuarta edición

# CONTABILIDAD DE SOCIEDADES MERCANTILES

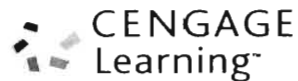




# CONTABILIDAD DE SOCIEDADES MERCANTILES

Decimocuarta edición

Abraham Perdomo Moreno



---

Australia • Brasil • Corea • España • Estados Unidos • Japón • México • Reino Unido • Singapur

**Contabilidad de Sociedades  
Mercantiles**

Decimocuarta edición  
Abraham Perdomo Moreno

**Presidente de Cengage Learning  
Latinoamérica:**

Javier Arellano Gutiérrez

**Director general México y  
Centroamérica:**

Héctor Enrique Galindo Iturribarría

**Director editorial Latinoamérica:**

José Tomás Pérez Bonilla

**Director de producción:**

Raúl D. Zendejas Espejel

© D.R. 2002 por Cengage Learning Editores, S.A. de C.V., una Compañía de Cengage Learning, Inc. Corporativo Santa Fe  
Av. Santa Fe, núm. 505, piso 12  
Col. Cruz Manca, Santa Fe  
C.P. 05349, México, D.F.  
Cengage Learning™ es una marca registrada usada bajo permiso.

DERECHOS RESERVADOS. Ninguna parte de este trabajo amparado por la Ley Federal del Derecho de Autor, podrá ser reproducida, transmitida, almacenada o utilizada en cualquier forma o por cualquier medio, ya sea gráfico, electrónico o mecánico, incluyendo, pero sin limitarse a lo siguiente: fotocopiado, reproducción, escaneo, digitalización, grabación en audio, distribución en Internet, distribución en redes de información o almacenamiento y recopilación en sistemas de información a excepción de lo permitido en el Capítulo III, Artículo 27 de la Ley Federal del Derecho de Autor, sin el consentimiento por escrito de la Editorial.

Datos para catalogación bibliográfica:  
Perdomo, Abraham Moreno.  
*Contabilidad de Sociedades Mercantiles*  
Decimocuarta edición  
ISBN-13: 978-970-686-252-5  
ISBN-10: 970-686-252-8

Visite nuestro sitio en:  
<http://latinoamerica.cengage.com>

Este libro se terminó de imprimir en el mes de julio del 2008, en los talleres de Edamsa Impresiones S.A. de C.V. con domicilio en Av. Hidalgo No. 111 Col. Fracc. San Nicolás Tolentino, C.P. 09850, México, D.F.

Impreso en México  
1 2 3 4 5 6 7 11 10 09 08



# CONTENIDO

<b>Prólogo .....</b>	<b>13</b>
<b>Estudiante .....</b>	<b>15</b>
<b>Mensajes .....</b>	<b>17</b>
<b>Capítulo 1. Sociedades Mercantiles .....</b>	<b>19</b>
Concepto; Análisis.	
<b>Capítulo 2. Clasificación de las Sociedades Mercantiles .....</b>	<b>21</b>
Atención a la Doctrina Jurídica; Atendiendo a su forma de Constitución; Atendiendo a la responsabilidad de los socios; Atendiendo a la Variabilidad del Capital Social; Atendiendo a su Nacionalidad; Atendiendo a la Ley General de Sociedades Mercantiles.	
<b>Capítulo 3. Origen de las Sociedades Mercantiles .....</b>	<b>27</b>
Etapa Comercial; Etapa Industrial; Etapa Financiera	
<b>Capítulo 4. Contrato de Sociedad Mercantil .....</b>	<b>31</b>
Concepto; Características; Personalidad Jurídica de la Sociedad Mercantil; Atributos de la Sociedad Mercantil.	

<b>Capítulo 5. Proceso Constitutivo . . . . .</b>	<b>35</b>
Sociedad con Cláusula de Exclusión de Extranjeros; Sociedad con el 51% obligatorio de Socios Mexicanos; Sociedad con cláusula de libre Admisión de Extranjeros; Actividades Reservadas; Actividades y Adquisiciones con Regulación Específica.	
<b>Capítulo 6. Sociedad en Nombre Colectivo . . . . .</b>	<b>43</b>
Concepto; Análisis; Órganos de la Sociedad; Libros Sociales de la Contabilidad y Libros Contables; Diversos Conceptos de Capital; Asientos de Apertura de una Sociedad en nombre Colectivo de Capital Variable; Asientos de Apertura de una Sociedad en nombre Colectivo de Capital Fijo.	
<b>Capítulo 7. Sociedad en Comandita Simple . . . . .</b>	<b>61</b>
Concepto; Análisis; Órganos de la Sociedad; Libros Sociales; Libros Contables; Asientos de Apertura de una Sociedad en Comandita Simple de Capital Variable; Asientos de Apertura de una Sociedad en Comandita simple de Capital Fijo.	
<b>Capítulo 8. Sociedad de Responsabilidad Limitada . . . . .</b>	<b>69</b>
Concepto; Análisis; Órganos de la Sociedad; Libros Sociales; Libros Contables; Asientos de Apertura de una Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable; Asientos de Apertura de una Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Fijo.	
<b>Capítulo 9. Sociedad Anónima . . . . .</b>	<b>77</b>
Concepto; Análisis; Requisitos de la Constitución; Formas de Constitución; Órganos de la Sociedad Anónima; Asamblea de accionistas; Libros Sociales de la Contabilidad y Libros Contables; Asientos de Apertura de una Sociedad Anónima de Capital Variable; Asientos de Apertura de una Sociedad Anónima de Capital Fijo.	
<b>Capítulo 10. Sociedad en Comandita por Acciones . . . . .</b>	<b>93</b>
Concepto; Análisis; Órganos de la Sociedad; Libros Sociales; Libros Contables; Asientos de Apertura de una Sociedad en Comandita por	

acciones de Capital Variable; Asientos de Apertura de una Sociedad en Comandita por Acciones de Capital Fijo.

**Capítulo 11. Sociedades Cooperativas . . . . . 99**

Concepto; Análisis; Proceso Constitutivo; Clasificación de las Cooperativas; Órganos de la Sociedad; Libros Sociales; Libros Contables; Asientos de la Apertura de la Sociedad Cooperativa; Reserva y fondos en las Sociedades Cooperativas; Aplicación de Rendimiento.

**Capítulo 12. Aumentos de Capital Social . . . . . 109**

Requisitos Legales; Causas Económicas; Aspecto Contable.

**Capítulo 13. Reducciones de Capital Social . . . . . 113**

Requisitos Legales; Capital Mínimo Legal; Causas Económicas.

**Capítulo 14. Anticipos a Cuenta de Utilidades . . . . . 117**

Casos.

**Capítulo 15. Utilidades Acumulativas . . . . . 123**

Concepto.

**Capítulo 16. Aplicación de Utilidades . . . . . 125**

Concepto; Proyecto de Aplicación de Utilidades; Ejemplo; Aspecto Contable; Casos para la Distribución de Utilidades; Aspecto Fiscal.

**Capítulo 17. Tratamiento de Pérdidas . . . . . 137**

Casos; Contrato de Reserva Legal; Contra el Superávit; Contra el Capital Social; Contra los Socios; Caso Mixto.

**Capítulo 18. Sueldo a Socios y Accionistas . . . . . 141**

Casos.

**Capítulo 19. Prestaciones Accesorias . . . . . 143**

Concepto; Ejemplos.



<b>Capítulo 20 Intereses Constitutivos . . . . .</b>	<b>145</b>
Concepto; Denominaciones; Tasa Legal de Intereses; Ejemplo; Interés Constitutivo y el ISR.	
<b>Capítulo 21. Amortización de Acciones . . . . .</b>	<b>147</b>
Concepto; Requisitos Legales; Casos; Ejemplo de Amortización de Acciones.	
<b>Capítulo 22. Partes Sociales y Acciones Desertas . . . . .</b>	<b>153</b>
Concepto; Aspecto Contable; Partes Sociales Desertas; Acciones Desertas.	
<b>Capítulo 23. Prima en Venta de Acciones . . . . .</b>	<b>161</b>
Concepto; Fórmula; Registro en Contabilidad de la Prima en Venta de Acciones.	
<b>Capítulo 24. Bonos de Fundador . . . . .</b>	<b>165</b>
Concepto; Aspecto Contable.	
<b>Capítulo 25. Acciones de Trabajo . . . . .</b>	<b>169</b>
Concepto; Aspecto Contable.	
<b>Capítulo 26. Transformación de Sociedades Mercantiles . . . .</b>	<b>173</b>
Concepto de Transformación; Aspecto Legal; Aspecto Contable; Aspecto Fiscal.	
<b>Capítulo 27. Fusión de Sociedades Mercantiles . . . . .</b>	<b>181</b>
Concepto de Fusión; Clasificación; Fusión por Absorción; Fusión por Integración; Aspecto Legal; Causas de la Fusión en las Sociedades Mercantiles; Aspecto Contable de la Fusión; Aspecto Fiscal.	

<b>Capítulo 28. Escisión de Sociedades Mercantiles . . . . .</b>	<b>201</b>
Concepto de Escisión; Características; Clasificación; Aspecto Legal; Aspecto Contable de la Escisión; Aspecto Fiscal.	
<b>Capítulo 29. Disolución y Liquidación de sociedades Mercantiles . . . . .</b>	<b>147</b>
Concepto de Disolución; Clasificación de las causas de Disolución; Liquidación; Contabilidad de una Sociedad en Liquidación; Aspecto Fiscal.	
<b>Capítulo 30. Suspensión de Pagos . . . . .</b>	<b>237</b>
Concepto; Elementos; Persona Física o Moral (Sociedad Mercantil); El Síndico; El Convenio; Los Acreedores; El Juez Competente; Beneficios de la Suspensión de Pagos.	
<b>Capítulo 31. Estudio Contable de Quiebras . . . . .</b>	<b>241</b>
Concepto; Iniciativa de la Declaración de Quiebra; Audiencia y Sentencia; Clases de Quiebra; Sanciones; Masa de la Quiebra; Juez de la Quiebra; El Síndico; La Intervención; La Junta de Acreedores; Operaciones de la Quiebra; Extinción de la Quiebra; Rehabilitación del Quebrado; Contabilidad de la Quiebra.	
<b>Capítulo 32. Estudio de Partes Sociales . . . . .</b>	<b>265</b>
Concepto Contable; Concepto Legal; Clasificación; Partes Sociales Privilegiadas en las Sociedades Personalistas; Utilidades Preferentes; Utilidades Acumulativas.	
<b>Capítulo 33. Estudio de Acciones . . . . .</b>	<b>273</b>
Concepto Contable; Concepto Legal; Características; División Material; Clasificación; Certificados de Goce; Bonos de Fundador; Acciones de Trabajo; Acciones con dividendos Acumulativos; Cuadro Sinóptico.	

## **Capítulo 34. Actas de Asamblea Constitutiva . . . . . 285**

Comparecencias; Nombre de la Sociedad; Domicilio Social; Objeto Social; Duración de la Sociedad; Capital Social Suscrito; Administración de la Sociedad; Composición del Consejo de Administración; Atribuciones y Deberes del Consejo de Administración; Comisarios de la Sociedad; Duración; Asamblea de Accionistas; Asamblea Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas; Convocatoria o Asamblea; Quórum de Presencia; Depósito de Acciones; Ejercicios Sociales; Aplicación de Utilidades; Reserva legal; Tratamiento de Pérdidas; Disolución Anticipada; Liquidadores; Primer Consejo de Administración; Nombramientos de Comisarios; Gerentes.

## **Capítulo 35. Acta de Asamblea de Accionistas . . . . . 299**

## **Capítulo 36. Asamblea Extraordinaria de Accionistas . . . . . 303**

## **Capítulo 37. Acta de Asamblea del Consejo de Administración 307**

Con Cláusula de Libre Admisión de Extranjeros; Con Cláusula de no Admisión de Extranjeros; Permiso que otorga la Secretaría de Relaciones Exteriores.

## **Capítulo 38. Permiso a la Secretaría de Relaciones Exteriores . 309**

## **Capítulo 39. Asociación en Participación . . . . . 315**

Aspecto Legal; Concepto; Aspecto Contable; Asientos de Contabilidad; Aspecto Fiscal; Impuesto sobre la Renta; IVA; etcétera.

## **Capítulo 40. Sociedad de Responsabilidad Limitada de Interés Público . . . . . 323**

Concepto; Órganos de la Sociedad; Aspecto Contable.

## **Capítulo 41. Sociedades y Asociaciones Civiles . . . . . 327**

Concepto de Sociedad Civil; Características; Atributos de la Sociedad Civil; Asamblea de Socios; Administración de la Sociedad Civil;



Consejo de Vigilancia; Disolución y Liquidación de Sociedades Civiles; Concepto de Asociaciones Civiles, Aspecto Fiscal; Obligaciones de las Sociedades y Asociaciones Civiles; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Actos o Actividades estipuladas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

## **Capítulo 42. Sociedad Financiera de Objeto Limitado . . . . . 339**

Concepto; Fundamento Legal; Personalidad Jurídica; Objeto Social; Constitución; Director General y Consejero; Capital Social; Inversión del Capital Pagado y Reservas de Capital; Realización de Operaciones; Cambios en su Estructura Jurídica; Disposiciones Generales.

## **Capítulo 43. Estructura de la Ley de Inversión Extranjera y su Reglamento Respectivo . . . . . 347**

Disposiciones Generales; De la Adquisición de Bienes Inmuebles y de los Fideicomisos; De las Sociedades; De la Inversión de Personas Morales Extranjeras; De la Inversión Neutra; De la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras; Del Registro Nacional de Inversiones Extranjeras; Resumen por Artículos de toda la Ley; Reglamento de la Ley para Promover la Inversión Mexicana y Regular la Inversión Extranjera.

## **Capítulo 44. Ley General de Sociedades Mercantiles . . . . . 353**

Concepto; Resumen General; Resumen por Artículos de toda la Ley; etcétera.

## **Capítulo 45. Reexpresión de Estados Financieros . . . . . 367**

Concepto de Reexpresión de Estados Financieros; Significado; Antecedentes; Objetivos y Ventajas; Métodos; Nuevos Conceptos Financieros; Partidas Monetarias y Partidas no Monetarias; Posición Monetaria; Índice de Precios; Costo Integral de Financiamiento; Ejemplo.

**Capítulo 46. Estados Financieros Consolidados . . . . . 375**

Concepto; Terminología; Cuándo deben presentarse Estados Financieros Consolidados; Usuarios; Ventajas; Fechas y Periodos de Consolidación; Valuación y Registro de la Inversión, Método de Participación; Caso Práctico; Dictamen de Estados Financieros Consolidados; Notas a los Estados Financieros Consolidados.

**Capítulo 47. Cumplimiento de Obligaciones Legales . . . . . 395**

Ley General de Sociedades Mercantiles; Código Fiscal de la Federación; Propiedad de Inmuebles, Maquinaria y Equipo; Compra de Mercancías; Propiedad Intelectual; Contratos y Convenios; Equilibrio Ecológico y Protección del Ambiente; Otros Aspectos.

# PRÓLOGO

México, Estados Unidos y Canada, integrantes del Tratado de Libre Comercio de América del Norte, están en una posición de privilegio económico universal; así mismo, la ideología de libre mercado domina a la economía globalizada internacional, donde sus organizaciones -empresas están constituidas como Sociedades Mercantiles.

**Contabilidad de sociedades Mercantiles**, del Dr. Abraham Perdomo Moreno, constituye una herramienta útil y valiosa que ayudará a la buena marcha de organizaciones - empresas privadas, públicas, sociales y mixtas en un entorno de globalización económica, estabilidad, crisis, creatividad, imaginación y competitividad local, nacional e internacional.

Tanto estudiantes de las carreras de Contaduría, Administración, Finanzas e Informática, como profesionistas y para quienes se relacionen con empresas constituidas como sociedades o asociaciones mercantiles o civiles, encontraran una verdadera fuente de estudios, consulta y aplicación práctica, por su desarrollo sintético, claro y consecuente y por la bien lograda presentación de ejemplos y casos reales.

LIC. JOSE ANGEL ECHEVARRIA LOPEZ  
Presidente  
Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas, A.C.



C.P. LEOPOLDO BENAVIDES MANTEROLA  
Jefe de la Oficina de Revisiones  
de la Administración Fiscal  
Regional Metropolitana.  
S. H. C. P.

México, D. F.

DR. B.A. ABRAHAM PERDOMO MORENO  
8 Norte D, No. 2423  
Puebla, Pue.

Distinguido Sr. Perdomo:

Resulta gratamente alentador, el contenido de su libro intitulado "CONTABILIDAD DE SOCIEDADES MERCANTILES", cuyo objetivo va más lejos de lo que su título significa. El Autor es hábil para interpretar la esencia de su criterio, básico para la civilización contemporánea; presentando en forma fácil y concatenada, aspectos legales, contables y fiscales; que provoca reflexionar al lector. Ocasionalmente se logra observar en un ser humano, la riqueza intelectual que lo distingue por su mérito como profesional, constancia de ello lo muestra en este libro, que es típicamente obra de un profesional mexicano.

Sin otro particular, reitero a usted mi distinguida consideración y respeto.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'L. Benavides Manterola', with a long horizontal flourish extending to the right.

## ESTUDIANTE:

En un jardín había  
un árbol milagroso;  
que por virtud de un mágico famoso  
la desgracia y la dicha producía.

Y de este árbol de espléndida hermosura,  
era, según la fama,  
el fruto de una rama la ventura,  
y la desgracia el fruto de otra rama.

Pero ignoraban siempre allí las gentes  
cuál rama al bien o al mal daba tributo,  
pues siempre estaba el fruto  
en ramas diferentes.

Al dichoso jardín voy decidido,  
dijo una vez el estudiante Diego:  
corro hacia el árbol, llego,  
y me como ese fruto apetecido.

Corrió, en efecto, y al llegar ansioso  
y lleno de alegría,  
observó que en el árbol milagroso  
un solo fruto había.

¿Por qué vacilo?, exclama,  
otros estudiantes el mal han alcanzado,  
y para mí han dejado  
el fruto en esa rama.

Y sin ver que del árbol desprendido  
el fruto bueno entre sus pies yacía,  
se dirigió atrevido  
al fruto que veía.

Pues me la da la suerte, buen provecho,  
dijo con gran ternura,  
y pisó varias veces la ventura,  
y comió la desgracia satisfecho.

### **Moraleja:**

En este mundo de miseria, indolencia y  
charla,  
al mal estudio le damos de la dicha el  
nombre,  
y casi siempre el estudiante y hombre  
pasan junto a la dicha de estudiar, sin  
mirarla.

*ESTUDIANTE:*

*Nunca consideres el  
estudio como un  
deber, sino como una  
oportunidad para  
penetrar en el bello  
y maravilloso mundo  
del saber.*

## MENSAJES

*Cuando menos este día*, “me propongo con inteligencia, darle gusto en hacer, lo que desea el niño de cuatro años, que todos tenemos en la mente”.

*Cuando menos este día*, “me propongo tener valor para hacer frente a la desdicha y fuerza para afrontar mis problemas y adquirir el don y el hábito de no huir de la vida en ningún momento difícil”.

*Cuando menos este día*, “me propongo pasar unos minutos solo. Durante esos minutos trataré de lograr una perspectiva mejor de la vida”.

*Cuando menos este día*, “me propongo comprender que lo que reservo para mí, lo pierdo; pero lo que doy, lo conservo para siempre”.

*Cuando menos este día*, “me propongo estudiar con la regla de las cinco ‘eses’ sinceridad, sencillez, simpatía, serenidad y sensibilidad”.



# CAPÍTULO 1

## SOCIEDADES MERCANTILES

### 1. CONCEPTO

Por Sociedad Mercantil se puede entender: “La unión de dos o más personas de acuerdo con la Ley, mediante la cual aportan algo en común, para un fin determinado, obligándose mutuamente a darse cuenta.”

### 2. ANÁLISIS

1o. Efectivamente, para que exista una sociedad mercantil, es necesario que intervengan dos o más *personas*, las cuáles podrán ser:

- a) Personas Físicas.
- b) Personas Morales, o bien.
- c) Personas Físicas y Morales.

*Persona*: “Ser físico o ente moral, capaz de derechos y obligaciones”.

*Persona Física*: “Llamada también *natural*, es el ser humano, hombre o mujer capaz de derechos y obligaciones.”

*Persona Moral*: “Entidad formada para la realización de los fines colectivos, a la que el Derecho Objetivo reconoce capacidad para tener derechos y obligaciones”.

2o. Ahora bien, para que la sociedad se considere mercantil, independientemente de la actividad o fin que persiga, deberá constituirse cumpliendo con todos y cada uno de los requisitos que establece la *Ley General de Sociedades Mercantiles*.

3o. Asimismo, las personas que se unen de acuerdo con la ley, deberán *aportar* algo en común, por ejemplo:

- a) Efectivo.
- b) Especie.
- c) Conocimientos.
- d) Trabajo, etc.

4o. El *fin determinado*, preponderantemente económico, deberá ser lícito, es decir, el fin que persiga la sociedad mercantil, deberá estar dentro de la ley, o en otras palabras, no estar contra la Ley.

5o. Las personas que integran una sociedad mercantil, están obligadas mutuamente a *darse cuenta* de todas y cada una de las operaciones que realice la misma, dentro de los ejercicios sociales.

El ejercicio social coincidirá con el año de calendario (del 1o. de enero al 31 de diciembre); salvo el primer ejercicio social, cuando la sociedad se constituya después del día primero de enero, en cuyo caso, se iniciará en la fecha de su constitución y concluirá el 31 de diciembre del mismo año.



# **CAPÍTULO 2**

---

## **CLASIFICACIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES**

Las sociedades mercantiles pueden clasificarse desde diversos puntos de vista, sin embargo, tomando como base el concepto enunciado en el capítulo anterior, podemos clasificarlas como sigue:

### **1. ATENDIENDO A LA DOCTRINA JURÍDICA**

- a)* Sociedades Personalistas.
- b)* Sociedades Capitalistas.
- c)* Sociedades Mixtas.

### **2. ATENDIENDO A SU FORMA DE CONSTITUCIÓN**

- a)* Sociedades Regulares o de Derecho.
- b)* Sociedades Irregulares o de Hecho.

### **3. ATENDIENDO A LA RESPONSABILIDAD DE LOS SOCIOS**

- a) Sociedades de Responsabilidad Limitada.
- b) Sociedades de Responsabilidad Ilimitada.
- c) Sociedades de Responsabilidad Mixta.

### **4. ATENDIENDO A LA VARIABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL**

- a) Sociedades de Capital Fijo.
- b) Sociedades de Capital Variable.

### **5. ATENDIENDO A SU NACIONALIDAD**

- a) Sociedades Mexicanas.
- b) Sociedades Extranjeras.

### **6. ATENDIENDO A LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES**

- a) Sociedad en nombre colectivo.
- b) Sociedad en comandita simple.
- c) Sociedad de responsabilidad limitada.
- d) Sociedad anónima.
- e) Sociedad en comandita por acciones.
- f) Sociedad cooperativa.

#### **Sociedades Mercantiles Personalistas**

“Aquellas en la cual, de los cuatro elementos de la sociedad (personal, patrimonial, objeto social y forma externa), el principal lo constituye el *personal*, es decir, los terceros que contratan con la sociedad, les interesa la personalidad, honradez, prestigio, etc., de los socios, tal es el caso por ejemplo de la *Sociedad en Nombre Colectivo*”

### **Sociedades Mercantiles Capitalistas:**

“Son aquellas en donde el principal elemento de la sociedad es el *patrimonial*, es decir, los terceros que contratan con la sociedad, pondrán especial interés en el monto del capital por ejemplo en el caso de la *Sociedad Anónima*”.

### **Sociedades Mercantiles Mixtas**

“Aquellas en las cuales tanto el elemento *personal*, como el elemento *patrimonial* están en primer término, pasando a segundo término los demás elementos sociales, por ejemplo en el caso de la *Sociedad en Comandita por Acciones*”.

### **Sociedades Mercantiles Regulares**

“Son aquellas que en el acto de constitución se han hecho constar en escritura pública e inscritas en el Registro Público del Comercio; es decir, en el acto de constitución han cumplido con los requisitos que marca la Ley”.

Las Sociedades Mercantiles Regulares por definición son *Sociedades Mercantiles de Derecho*.

### **Sociedades Mercantiles Irregulares**

“Aquellas que en el acto de constitución no se haya hecho constar en escritura pública y aquellas otras en que dicha escritura, no haya sido inscrita en el Registro Público de Comercio, es decir, sociedades que se han creado y funcionan sin cumplir con todos los requisitos que marca la Ley”.

Las Sociedades Mercantiles Irregulares por definición son *Sociedades Mercantiles de Hecho*.

### **Sociedades Mercantiles de Responsabilidad Limitada**

“Aquellas en donde los socios responden de las obligaciones sociales hasta por el monto de sus aportaciones, tal es el caso, por ejemplo, de la Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad Anónima, etcétera.”

### **Sociedades Mercantiles de Responsabilidad Ilimitada**

“Aquellas en la cual, los socios responden de las obligaciones sociales hasta con su patrimonio personal, por ejemplo la *Sociedad en Nombre Colectivo*”.

### **Sociedades Mercantiles de Responsabilidad Mixta**

“Aquellas en las cuales uno o más socios responden de las obligaciones sociales *limitadamente*, y otro u otros socios responden *ilimitadamente*, por ejemplo la *Sociedad en Comandita Simple*”.

### **Sociedades Mercantiles de Capital Fijo**

“Aquellas en la cual para aumentar o reducir el importe del capital social, es necesario, en términos generales, cumplir con los siguientes requisitos:

- 1o. Celebrar Asamblea Extraordinaria;
- 2o. Levantar Acta de Asamblea Extraordinaria correspondiente;
- 3o. Protocolizar el Acta;
- 4o. Inscribir el Acta en el Registro Público de Comercio”.

### **Sociedades Mercantiles de Capital Variable**

“Aquellas que pueden aumentar y reducir el importe del capital social, sin cumplir con los requisitos anteriores, siempre y cuando el aumento no sobrepase al Capital Autorizado (límite inferior), pues de lo contrario deberán cumplir con los requisitos de las sociedades de Capital Fijo”.

En la República Mexicana, la Sociedad Cooperativa siempre será de capital variable, pudiendo ser de capital fijo o variable las siguientes:

- Sociedad en Nombre Colectivo;
- Sociedad en Comandita Simple;
- Sociedad de Responsabilidad Limitada;

Sociedad Anónima;  
Sociedad en Comandita por Acciones.

### **Sociedades Mercantiles Mexicanas**

“Aquellas que se constituyen:

1o. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, y

2o. Establecen su domicilio social dentro de la República Mexicana”.

### **Sociedades Mercantiles Extranjeras:**

“Aquellas que no reúnen los requisitos anteriores, es decir, sociedades constituidas en un determinado país, conforme a sus leyes con domicilio legal en el mismo, en relación con los demás países”.

Existe una clasificación *atendiendo al nombre de las Sociedades Mercantiles*, en:

### **Sociedades Mercantiles con Razón Social**

“Aquellas en donde el nombre se forma con el nombre personal de todos los socios; o bien, con el nombre de uno o dos socios, seguidas de las palabras *y Cía.*, o también, con el nombre personal de persona separada de la sociedad, seguidas de las palabras *Sucesores*, etc”.

### **Sociedades Mercantiles con Denominación**

“Aquellas en las cuales el nombre de la sociedad es impersonal y objetivo, por ejemplo en el caso de la *Sociedad Anónima*”

### **Sociedades Mercantiles con Razón Social o Denominación**

“Aquellas en la cual el nombre de la Sociedad, se forma con razón social o denominación, según lo acuerden los socios, tal es el caso por ejemplo, de la *Sociedad de Responsabilidad Limitada* y la *Sociedad en Comandita por Acciones*”.

Existe otra clasificación *Atendiendo al nombre* que reciben las *personas* que integran la sociedad, en:

### **Sociedades Mercantiles con Socios**

“Aquellas donde reciben el nombre de *Socios*, las personas que la integran”, por ejemplo en la:

- a)* Sociedad en Nombre Colectivo.
- b)* Sociedad en Comandita Simple.
- c)* Sociedad de Responsabilidad Limitada.

### **Sociedades Mercantiles con Accionistas**

“Aquellas donde reciben el nombre de *Accionistas* las personas que la integran, por ejemplo: La *Sociedad Anónima* y la *Sociedad en Comandita por Acciones*”.

### **Sociedades Mercantiles con Cooperativistas**

En el caso de las *Sociedades Cooperativas*.

# CAPÍTULO 3

## ORIGEN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

El origen de las sociedades mercantiles, lo encontramos en el transcurso del tiempo y en las grandes etapas económicas, las cuales podemos resumir en las siguientes:

### 1. ETAPA COMERCIAL

- a) Unión de personas *con nexo familiar*, ejerciendo el comercio en forma ocasional.
- b) Unión de personas *sin nexo familiar*, ejerciendo el comercio en forma permanente.

### 2. ETAPA INDUSTRIAL

- a) *Época Eotécnica*, aparecen los gremios artesanales; se emplea la energía hidráulica, etc.
- b) *Época Palotécnica*, se emplea la máquina de vapor, se explotan los yacimientos carboníferos, empieza la revolución industrial, etcétera.
- c) *Época Neotécnica*, se acondiciona la turbina hidráulica; empieza la producción en serie, se aplica la energía hidroeléctrica, etcétera.



### 3. ETAPA FINANCIERA

- a) Se aplica la Energía Atómica, la Fusión del Hidrógeno; etc.; las empresas adquieren acciones de otras empresas para ejercer control administrativo y comercial;
- b) Se emplean computadoras electrónicas, para el registro y control de operaciones; el comercio de acciones y títulos de crédito, llega a su máximo florecimiento, etcétera.

En la *Etapa Comercial*, aparecen en forma rudimentaria la Sociedad en Nombre Colectivo; el Contrato de Commenda; antecedente de la Sociedad en Comandita Simple, etcétera.

En la *Etapa Industrial*, aparecen la Sociedad de Responsabilidad Limitada y Sociedad Cooperativa; a fines de esta etapa, empiezan a florecer la Sociedad Anónima.

En la *Etapa Financiera*, florece plenamente la Sociedad Anónima; Sociedad en Comandita por Acciones, etcétera.

### Importancia de su Estudio

En una encuesta llevada recientemente, demostró de cien empresas lo siguiente:

- a) Constituidas como persona física = 4 empresas
- b) Constituidas como persona moral o Sociedad Mercantil = 96 empresas

Ahora bien, de las empresas tomadas en la encuesta, se encontró:

a) Sociedad Anónima	= 74 empresas
b) Sociedad de Responsabilidad Limitada	= 9 empresas
c) Sociedad en Comandita por Acciones	= 4 empresas
d) Sociedad Cooperativa	= 3 empresas
e) Sociedad en Comandita Simple	= 3 empresas
f) Sociedad en Nombre Colectivo	= 3 empresas
Suma	<u>96 empresas</u>
g) Como Persona Física	= 4 empresas
Total	<u><u>100 empresas</u></u>

De las cien empresas tomadas en la encuesta a base de la técnica del *muestreo*, se determinó:

- a) Sociedades Mercantiles que tenían a su servicio un Contador Público o Licenciado en Administración: = 48 empresas
- b) Sociedades Mercantiles que requerían del servicio de un Contador Público o Licenciado en Administración: = 52 empresas

Las *Actividades* profesionales del Contador Público o Licenciado en Administración que se prestaban en las empresas, eran como sigue:

### Como Independiente

Auditoría Externa (sólo Contador Público);  
Organización;  
Consultoría;  
Asesoría;  
Interpretación de Estados Financieros;  
Sistemas de Contabilidad y Registros;  
Presupuestos;  
Sistemas de Información;  
Investigación de Operaciones;  
Previsión y Planeación Fiscal;  
Finanzas;  
Etcétera.

### Como no Independiente

Auditoría Interna;  
Contaduría;  
Contraloría;  
Comisariatos;  
Administrador;  
Finanzas;  
Etcétera.

### Conclusión

“El Contador Público y Licenciado en Administración debe conocer perfectamente todas y cada una de las características contables, legales y fiscales de las Sociedades Mercantiles, en virtud de que en ellas, se lleva a efecto su actuación como profesionista independiente o no independiente”.

“Encuesta llevada a efecto por los alumnos de la escuela de Ciencias Económico Administrativas de la Universidad Autónoma de Puebla, en las principales ciudades del país”.

# **CAPÍTULO 4**

---

## **CONTRATO DE SOCIEDAD MERCANTIL**

### **1. CONCEPTO**

“Convenio celebrado entre dos o más socios; entre dos o más accionistas; entre diez o más cooperativistas, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, mediante la cual aportan en efectivo o en especie, conocimientos o trabajo, para un fin lícito, del cual se obligan mutuamente a darse cuenta”.

### **2. CARACTERÍSTICAS**

- a)* Contrato bilateral o plurilateral.
- b)* Contrato oneroso.
- c)* Contrato formal; etcétera.

*Contrato Bilateral.* Cuando intervienen dos socios, o bien, dos accionistas.

*Contrato Plurilateral.* Cuando intervienen más de dos socios, accionistas o cooperativistas.

*Contrato Oneroso.* Supuesto que los socios, accionistas o cooperativistas reciben provechos y gravámenes recíprocos.

*Contrato Formal.* En virtud de que el contrato social debe formularse por escrito; elevarse a escritura pública e inscribirse en el Registro Público de Comercio.

### 3. PERSONALIDAD JURÍDICA DE LA SOCIEDAD MERCANTIL

Cuando el contrato de Sociedad Mercantil ha sido protocolizado ante notario público, e inscrito en el Registro Público de Comercio, la sociedad como ente moral *nace jurídicamente*, adquiriendo *personalidad* jurídica, es decir, idoneidad para ser sujeto de derechos y obligaciones, o en otras palabras, *capacidad* para contratar.

Las sociedades no inscritas en el Registro Público de Comercio, que no se hayan exteriorizado, como tales frente a terceros, consten o no de escritura pública, tendrán personalidad jurídica.

La Sociedad Mercantil con personalidad jurídica propia, e independiente de la de los socios, adquiere al momento de su inscripción en el Registro Público de Comercio los siguientes atributos:

### 4. ATRIBUTOS DE LA SOCIEDAD MERCANTIL

- a) Nombre.
- b) Domicilio.
- c) Patrimonio.
- d) Capacidad de goce y ejercicio.

*Nombre.* El nombre que en una Sociedad Mercantil es propio y exclusivo, es decir, no pueden existir dos sociedades mercantiles con el mismo nombre, revise las siguientes modalidades:

- a) *Razón Social:* Cuando se forme con el nombre de todos los socios; con el de uno o más socios más las palabras y *Cía.*; o con el nombre de persona separada, más la palabra y *Sucesores*; ejemplo:

**Alfonso Pérez López y Cía., S. en N.C.**  
**Manuel Ruiz Martínez Sucesores, S. de R.L.**

- b) *Denominación:* Cuando el nombre es: *Impersonal y Objetivo*, es decir, el nombre de alguna cosa, fin, actividad, idea, etc., por ejemplo:

**Drogas y Productos Químicos, S.A.**  
**Fábrica Nacional de Vidrio, S.A.**

*Domicilio.* Lugar geográfico en que se supone que una Sociedad Mercantil reside para los efectos legales; de tal forma que el domicilio de una persona física, es el lugar de residencia, y el de una Sociedad Mercantil, el *Municipio* o lugar de la *Administración* de la misma; por ejemplo, la ciudad de Puebla; la ciudad de México, D.F.; la ciudad de Veracruz; etcétera.

*Patrimonio.* Una Sociedad Mercantil se integra primeramente, con la suma de aportaciones que efectúan los socios; posteriormente se incrementa por *Nuevas Aportaciones*; *Utilidades*, etc.; disminuye el Patrimonio, por *Retiro de Socios*, *Pérdidas*, etcétera.

*Cupacidad o Aptitud*, que en materia jurídica se interpreta como *Facultad*. La capacidad de *Goce* en las personas físicas se adquiere por nacimiento; la capacidad de *Ejercicio* se adquiere cumpliendo determinados requisitos, tales como mayoría de edad; estar en pleno uso de facultades mentales, etc.; la capacidad *Procesal* o facultad de ser sujeto de toda relación procesal. *Las Sociedades Mercantiles al nacer jurídicamente, Adquieren Capacidad de Goce; de Ejercicio y Procesal.*

En términos generales son *Incapaces*:

1o. Los menores de edad;

2o. Los mayores de edad privados de inteligencia por:

- a) Locura.
- b) Idiotismo.
- c) Imbecilidad.

3o. Los sordomudos que no saben leer ni escribir;

4o. Los ebrios consuetudinarios;

5o. Los que usan inmoderadamente drogas enervantes; etc.

**Nota:** Si se desea ver la forma material del Contrato Social, denominado también: Escrita Constitutiva o Contrato Social Constitutivo, ver el capítulo denominado *Modelo de Escritura Constitutiva*.





# **CAPÍTULO 5**

---

## **PROCESO CONSTITUTIVO**

El proceso constitutivo de una Sociedad Mercantil, podemos resumirlo en los siguientes pasos:

- 1o.* Formular un proyecto del contrato social constitutivo.
- 2o.* Solicitar permiso para la constitución de la sociedad, ante la Secretaría de Relaciones Exteriores.
- 3o.* Obtener el permiso enunciado en el punto anterior.
- 4o.* Acudir al notario público y conjuntamente, confeccionar el contrato social definitivo.
- 5o.* Protocolizar ante notario público el contrato social.
- 6o.* El notario público registra e inscribe el contrato social en el Registro Público de Comercio.

Los permisos que otorga la Secretaría de Relaciones Exteriores para la constitución de Sociedades Mercantiles, con apoyo al Decreto de 29 de junio de 1944, a la Ley Orgánica de la fracción I del Artículo 27 Constitucional, y en su Reglamento, pueden ser de tres clases:

## **1. SOCIEDAD CON CLÁUSULA DE EXCLUSIÓN DE EXTRANJEROS**

Que autoriza el Artículo 8o. del Reglamento citado, que lleva la siguiente estipulación:

“Ninguna persona extranjera física o moral, podrá tener participación social alguna o ser propietaria de acciones de la sociedad. Si por algún motivo alguna de las personas mencionadas anteriormente, por cualquier motivo o evento llegare a adquirir una participación social o a ser propietario de una o más acciones, contraveniendo así, a lo establecido en el párrafo anterior, se conviene desde ahora en que dicha adquisición será nula y por tanto cancelada, y sin ningún valor la participación social de que se trata y los títulos que la representen teniéndose por reducido el capital social en una cantidad igual al valor de la participación cancelada”.

Este tipo de Sociedad Mercantil no necesita permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores, para celebrar contratos con cualquier dependencia del Gobierno, pudiendo sus acciones ser al portador.

## **2. SOCIEDAD CON EL 51% OBLIGATORIO DE SOCIOS MEXICANOS:**

Esta sociedad se considera Mexicana para los efectos de normas de la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras, debiéndose insertar en la Escritura Constitutiva, la siguiente estipulación:

“Todo extranjero, que en el acto de la constitución o en cualquier tiempo ulterior, adquiera un interés o participación social en la Sociedad, se considerará por ese simple hecho como mexicano respecto de uno y otra, y se entenderá que conviene en no invocar la protección de su gobierno, bajo la pena, en caso de faltar a su convenio, de perder dicho interés o participación social en beneficio de la Nación Mexicana”.

Además de lo anterior, se hará constar, que el capital social deberá estar suscrito por mexicanos en un 51% y el 49% restante, podrá ser adquirido por personas físicas, morales o unidades económicas extranjeras, o por empresas mexicanas en que participe mayoritariamente el capital extranjero, siempre que no tenga cualquier facultad de determinar el manejo de esta sociedad. Cuando el capital esté representado por títulos al portador, no podrán ser adquiridos por extranjeros

sin la aprobación previa de la *Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras* y en este caso, se convertirán en nominativos.

### **3. SOCIEDAD CON CLÁUSULA DE LIBRE ADMISIÓN DE EXTRANJEROS:**

“Que autoriza el Artículo 2o. del Reglamento citado anteriormente”.

Estas Sociedades Mexicanas, deberán insertar en la Escritura Constitutiva la misma estipulación vista en el punto II, es decir, “Todo extranjero, que en el acto de la constitución o en cualquier tiempo ulterior, adquiera un interés o participación social en la sociedad, se considerará por ese simple hecho...”.

### **4. ACTIVIDADES RESERVADAS:**

#### **Funciones reservadas exclusivamente al Estado por tratarse de áreas estratégicas**

Están reservadas de manera exclusiva al Estado, las funciones que determinen las leyes en las siguientes áreas estratégicas:

I. Petróleo y demás hidrocarburos.

II. Petroquímica básica.

III. Electricidad.

IV. Generación de energía nuclear.

V. Minerales radiactivos.

VI. Comunicación vía satélite.

VII. Telégrafos.

VIII. Radiotelegrafía.

IX. Correos.

X. Ferrocarriles.

XI. Emisión de billetes.

XII. Acuñación de moneda.

XIII. Control, supervisión y vigilancia de los puertos, los aeropuertos y los helipuertos; y

XIV. Las demás que expresamente señalen las disposiciones legales aplicables.

**Que actividades económicas y sociedades están reservadas  
de manera exclusiva a mexicanos o a sociedades mexicanas  
con cláusulas de exclusión de extranjeros**

Las actividades económicas y sociedades que se mencionan a continuación, están reservadas de manera exclusiva a mexicanos o a sociedades mexicanas, con cláusulas de exclusión de extranjeros:

I. Transporte terrestre nacional de pasajeros, turismo y carga, sin incluir los servicios de mensajería y paquetería.

II. Comercio al por menor, de gasolina y distribución de gas licuado de petróleo.

III. Servicios de radiodifusión así como, otros de radio y televisión, distintos de televisión por cable.

IV. Uniones de crédito.

V. Instituciones de banca de desarrollo, en los términos de la Ley sobre la materia; y

VI. La prestación de los servicios profesionales y técnicos, que expresamente señalen las disposiciones legales aplicables.

La inversión extranjera no podrá participar en las actividades y sociedades mencionadas en el presente artículo directamente, ni a través de fideicomisos, convenios, pactos sociales o estatutarios, esquemas de piramidación, u otro mecanismo que les otorgue control o participación alguna, salvo por lo dispuesto en el Título Quinto de esta Ley.

## 5. ACTIVIDADES Y ADQUISICIONES CON REGULACIÓN ESPECÍFICA

### Porcentajes en que la inversión extranjera podrá participar en las actividades económicas y sociedades que se mencionan

En las actividades económicas y sociedades que se mencionan a continuación, la inversión extranjera podrá participar en los porcentajes siguientes:

#### I. Hasta el 10% en:

Sociedades cooperativas de producción.

#### II. Hasta el 25% en:

- a) Transporte aéreo nacional.
- b) Transporte en aerotaxi; y
- c) Transporte aéreo especializado.

#### III. Hasta el 30% en:

- a) Sociedades controladoras de agrupaciones financieras.
- b) Instituciones de crédito de banca múltiple.
- c) Casas de bolsa; y
- d) Especialistas bursátiles.

#### IV. Hasta el 49% en:

- a) Institución de seguros.
- b) Instituciones de fianzas.
- c) Casas de cambio.
- d) Almacenes generales de depósito.
- e) Arrendadoras financieras.
- f) Empresas de factoraje financiero.
- g) Sociedades financieras de objeto limitado, a las que se refiere el artículo 103 fracción IV, de la Ley de Instituciones de Crédito.
- h) Sociedades a las que se refiere el artículo 12 Bis de la Ley del Mercado de Valores.
- i) Acciones representativas del capital fijo de sociedades de inversión y sociedades operadoras de sociedades de inversión.

- j) Fabricación y comercialización de explosivos, armas de fuego, cartuchos, municiones y fuegos artificiales, sin incluir la adquisición y la utilización de explosivos para actividades industriales y extractivas, ni la elaboración de mezclas explosivas para el consumo de dichas actividades.
- k) Impresión y publicación de periódicos para circulación exclusiva en territorio nacional.
- l) Acciones serie "T" de sociedades, que tengan en propiedad tierras agrícolas, ganaderas y forestales.
- m) Televisión por cable.
- n) Servicios de telefonía básica.
- o) Pesca en agua dulce, costera y en la zona económica exclusivamente, sin incluir acuicultura.
- p) Administración portuaria integral.
- q) Servicios portuarios de pilotaje a las embarcaciones, para realizar operaciones de navegación interior, en los términos de la Ley en la materia.
- r) Sociedades navieras dedicadas a la explotación comercial de embarcaciones para la navegación interior y de cabotaje, con excepción de cruceros turísticos y la explotación de dragas y artefactos navales para la construcción, conservación y operación portuaria.
- s) Servicios conexos al sector de ferrocarriles, que consisten en servicios a pasajeros, mantenimiento y rehabilitación de vías, libramientos, talleres de reparación de equipo tractivo y de arrastre, organización y comercialización de trenes unitarios, operación de terminales interiores de carga y telecomunicaciones ferroviarias; y
- t) Suministro de combustible y lubricantes para embarcaciones, aeronaves y equipo ferroviario.

Los límites para la participación de inversión extranjera, señalados en este artículo, no podrán ser rebasados directamente, ni a través de fideicomisos, convenios, pactos sociales o estatutarios, esquemas de piramidación o cualquier otro mecanismo que otorgue control o una participación mayor a la que establece, salvo por lo dispuesto en el Título Quinto de esta Ley.

**Actividades económicas y sociedades en las que se requiere  
resolución favorable de la comisión para que la inversión  
extranjera participe en un porcentaje mayor al 49%**

Se requiere resolución favorable de la Comisión para que la inversión extranjera participe en un porcentaje mayor al 49%, en las actividades económicas y sociedades que se mencionan a continuación:

I. Servicios portuarios a las embarcaciones para realizar sus operaciones de navegación interior, tales como: el remolque, el amarre de cabos y el lanchaje.

II. Sociedades navieras dedicadas a la explotación de embarcaciones, exclusivamente en tráfico de altura.

III. Administración de terminales aéreas.

IV. Servicios privados de educación preescolar, primaria, secundaria, media superior, superior y combinados.

V. Servicios legales.

VI. Sociedades de información crediticia.

VII. Instituciones calificadoras de valores.

VIII. Agentes de seguros.

IX. Telefonía celular.

X. Construcción de ductos para la transportación de petróleo así como de sus derivados; y

XI. Perforación de pozos petroleros y de gas.





# CAPÍTULO 6

## SOCIEDAD EN NOMBRE COLECTIVO

### 1. CONCEPTO

“Es una sociedad mercantil personalista, con razón social y capital social representado por partes sociales nominativas, suscritas por socios que responden de las obligaciones sociales, de una manera subsidiaria, solidaria e ilimitada”.

### 2. ANÁLISIS

1o. *Sociedad*, supuesto que el contrato constitutivo es *bilateral*, cuando intervienen dos socios, o bien *plurilateral*, cuando intervienen más de dos socios.

2o. *Mercantil*, por estar comprendida en la relación de las calificadas como tales, por el artículo 1o. de la Ley General de Sociedades Mercantiles; asimismo, como consecuencia de la personalidad jurídica, asume la calidad de *comerciante*.

3o. *Personalista*, en virtud de que el elemento personal de la sociedad se encuentra en primer término, es decir, la honradez, prestigio, calidad individual, etc. de los socios.

4o. *Razón Social*, en virtud de que el nombre de la sociedad, se formará con el nombre personal de todos los socios; de uno o más socios seguidas de la palabra

y compañía o abreviaturas y *Cía.*; etc., el nombre *podrá* contener las palabras Sociedad en Nombre Colectivo a sus abreviaturas *S. en N.C.*

Decimos que *podrán* agregarle las palabras o las abreviaturas, ya que la Ley indica que cualquier sociedad mercantil que no establezca en su nombre la especie de que se trate, jurídicamente se considerara como Sociedad en Nombre Colectivo.

50. *Capital social*, representado por la suma de aportaciones que en dinero o especie efectúen los socios.

60. *Partes sociales nominativas*, o porciones en que se ha dividido el importe del capital social; éstos podrán tener valores distintos (siempre múltiplos de mil pesos anteriores a en Nuevo Peso).

70. *Socios*, o personas que suscriben las partes sociales de una sociedad mercantil personalista.

80. *Responsabilidad subsidiaria*, en virtud de que los terceros al reclamar el pago de sus créditos, acudirán en *primer término* a la sociedad y solamente que ésta agote su patrimonio, se podrá acudir en *segundo lugar* a los socios.

90. *Responsabilidad solidaria*, pues los terceros exigirán el pago de sus créditos a *cualquier socio*, es decir, cualquier socio responde del importe total de las obligaciones sociales; posteriormente el socio que cubrió el crédito, podrá exigir internamente el pago proporcional a los demás socios.

100. *Responsabilidad ilimitada*, porque los socios responden de las obligaciones sociales, hasta con su patrimonio particular.

### 3. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD

La sociedad en Nombre Colectivo, tiene los siguientes órganos sociales:

*Órgano supremo*

*Órgano representativo*

*Órgano de control*

*Órgano supremo.* Está constituido por la Asamblea o Junta de Socios, es decir, “Reunión de socios legalmente convocados y reunidos, para expresar la voluntad social en materia de su competencia”.

Para que los socios se reúnan, es necesario una *convocatoria* con la *orden del día*, que deberá enviarse a cada uno de los socios, cuando menos con ocho días de anticipación, por conducto de correo certificado con acuse de recibo.

La reunión de los socios, deberá ser precisamente en el domicilio social, cuando menos una vez al año, generalmente dentro de los cuatro meses siguientes, a la fecha del cierre del ejercicio social.

*Órgano representativo.* Es el órgano encargado de la gestión de los negocios sociales; recibe el nombre de *Consejo de Administración*, pudiendo corresponder:

1. A *todos* los socios.
2. A *algunos* socios.
3. A persona o personas extrañas.

Cuando existe una sola persona, recibe el nombre de Administrador, Administrador Único, Gerente Administrador, Director Administrativo, etc. El nombramiento de ésta o estas personas puede ser *a tiempo fijo* o *a tiempo indefinido*, siendo normalmente *remunerativo*, aun cuando es posible que sea *gratuito*. Los administradores rendirán el estado que guarda la administración, cuando menos semestralmente, salvo pacto en contrario de acuerdo con la escritura social. Los nombramientos, facultades, restricciones, etc., deben constar en escritura pública, protocolizada e inscrita en el Registro Público de Comercio.

*Órgano de vigilancia u Órgano de Control* de la Sociedad en Nombre Colectivo, corresponde a todos los socios no administradores, o bien, a persona o personas extrañas; si es una sola persona recibe el nombre de *interventor*; si son dos o más personas, entonces recibirá el nombre de Consejo de Vigilancia. El nombramiento puede ser a tiempo fijo o a tiempo indefinido, pudiendo ser remunerativo o gratuito; su actividad queda resumida en lo siguiente: "vigilar los actos de los administradores en cuanto al desempeño de su encargo, informando, previo dictamen, cuando menos una vez al año al Organismo Supremo" *`Asamblea o Junta de Socios'*". Tanto el nombramiento, como las facultades, las restricciones, etc., debe constar en escritura pública, protocolizarse e inscribirse en el Reglamento Público de Comercio.

## 4. LIBROS SOCIALES

La sociedad en estudio y libros deberá llevar libros sociales o legales, contables. De los primeros tenemos:

- a) Libro de Actas de Asamblea de Socios.
- b) Libro de Actas del Consejo de Administración.
- c) Libro de Actas del Consejo de vigilancia.

## 5. DE LA CONTABILIDAD Y LIBROS CONTABLES

Con relación en la contabilidad y la documentación, el artículo 28 del Código Fiscal de la Federación dice:

### Contabilidad y documentación

Art. 28. Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

#### *Sistemas y Registros Contables*

I. Llevarán los sistemas y los registros contables que señale el reglamento de este Código, los que deberán reunir los requisitos que establezca dicho reglamento.

#### *Plazo para los Asientos Contables Analíticos*

II. Los asientos en la contabilidad serán analíticos y deberán efectuarse dentro de los dos meses siguientes, a la fecha en que se realicen las actividades respectivas.

#### *Domicilio en que debe llevarse la Contabilidad*

III. Llevarán la contabilidad en su domicilio. Dicha contabilidad podrá llevarse en lugar distinto, cuando se cumplan los requisitos que señale el reglamento de este Código.

### Secuestro de la Contabilidad por las Autoridades Fiscales

Cuando las autoridades fiscales en ejercicio de sus facultades de comprobación mantengan en su poder, la contabilidad de la persona por un plazo mayor de un

mes, ésta deberá continuar llevando su contabilidad, cumpliendo con los requisitos que establezca el reglamento de este Código.

### **Conceptos que Integran la Contabilidad**

Quedan incluidos en la contabilidad los riesgos y las cuentas especiales a que obliguen las disposiciones fiscales, los que lleven los contribuyentes aun cuando no sean obligatorios así como los libros y registros sociales a que obliguen otras leyes.

### **Referencia del Código a la Contabilidad**

En los casos en que las demás disposiciones de este Código, hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I de este artículo, por los registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, por las máquinas registradoras de comprobación fiscal y sus registros, así como por la documentación comprobatoria de los asientos respectivos y los comprobantes de haber cumplido con las disposiciones fiscales.

Asimismo, los artículos 26, 27, 28 y 29 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, establecen, con relación a la contabilidad, en libros de contabilidad y registros contables, lo siguiente:

### **Requisitos Mínimos**

Art. 26. Los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I del artículo 28 del Código, deberán llevarse por los contribuyentes, mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procesamiento que mejor convenga a las características particulares de su actividad, pero en todo caso, deberán satisfacer como mínimo los requisitos que permitan:

#### *Identificación de Operaciones*

I. Identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquéllos, puedan identificarse con las distintas contribuciones y tasas, incluyendo las actividades liberadas de pago por la Ley.



### *Identificación de Inversiones*

II. Identificar las inversiones realizadas relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición del bien o de efectuada la inversión, su descripción, el monto original de la inversión y el importe de la deducción anual.

### *Relación con Saldos*

III. Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos, que den como resultado las cifras finales de las cuentas.

### *Estado de Posición Financiera*

IV. Formular los estados de posición financiera.

V. Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación.

### *Control Interno*

VI. Asegurar el registro total de operaciones, actos o actividades y garantizar que se asienten correctamente, mediante los sistemas de control y verificación internos necesarios.

### *Contribuciones*

VII. Identificar las contribuciones que se deben cancelar o devolver, en virtud de las devoluciones que se reciban y descuentos o bonificaciones que se otorguen conforme a las disposiciones fiscales.

### *Estímulos Fiscales*

VIII. Comprobar el cumplimiento de los requisitos relativos al otorgamiento de estímulos fiscales.

### *Otros Registros Fiscales*

Lo dispuesto en este artículo, es sin perjuicio a los contribuyentes que lleven además, los registros a que les obliguen las disposiciones fiscales y utilicen en su caso las máquinas registradoras de comprobación fiscal, a que hace mención el último párrafo del artículo 28 del Código Fiscal.

### *Sistemas de Registro*

Art. 27. Los contribuyentes, para cumplir con lo dispuesto en el artículo anterior, podrán usar indistintamente los sistemas de registro manual, mecanizado o electrónico, siempre que se cumpla con los requisitos que para cada caso se establecen en este Reglamento.

### **Combinación de Sistemas**

Los contribuyentes podrán llevar su contabilidad, combinando los sistemas de registro a que se refiere este artículo.

### *Libros Diario y Mayor*

Cuando se adopte el sistema de registro manual o mecánico, el contribuyente deberá llevar cuando menos, el libro diario y el mayor, tratándose del sistema de registro electrónico llevará como mínimo el libro mayor.

### **Otros Libros**

Este artículo no libera a los contribuyentes, de la obligación de llevar los libros que establezcan las leyes u otros reglamentos.

### **Registro Manual**

Art. 28. Los contribuyentes que adopten el sistema de registro manual, deberán llevar sus libros diario y mayor y los que estén obligados a llevar por otras disposiciones fiscales, debidamente encuadernados, empastados y foliados.



## **Registro Mecánico o Electrónico**

Cuando el contribuyente adopte los sistemas de registro mecánico o electrónico, las fojas que se destinen a formar los libros diario y/o podrán encuadernarse, empastarse y foliarse consecutivamente; dicha encuadernación podrá hacerse dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio, debiendo contener dichos libros el nombre, domicilio fiscal y clave de Registro Federal de Contribuyentes. Los contribuyentes podrán optar por grabar dicha información, en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría mediante regla de carácter general.

## **Registros en Libro Diario**

Art. 29. En el libro diario, el contribuyente deberá anotar en forma descriptiva, todas sus operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando el movimiento de cargo o crédito, que a cada una corresponda.

## **Registros en Libro Mayor**

En el libro mayor deberán anotarse los nombres de las cuentas de la contabilidad, su saldo al final del periodo de registro inmediato anterior, el total del movimiento de cargo o crédito a cada cuenta, en el periodo y su saldo final.

## **Libros Diarios y Mayores Optativos**

Podrán llevarse libros diarios y mayores, particulares, por establecimientos o dependencias, tipo de actividad o cualquier otra clasificación, pero en todos los casos deberá existir el libro diario y el mayor general, en que se concentren todas las operaciones del contribuyente.

En la práctica, generalmente se llevan los siguientes libros de contabilidad.

- a) Libro Diario General;
- b) Libro Mayor General;
- c) Libro de Inventarios y Balances;
- d) Libro Registro de Utilidades;
- e) Libro Registro de Operaciones en Moneda Extranjera;
- f) Libro Diario Especial de Ventas;

- g) Libro Diario Especial de Compras;
- h) Libro Auxiliar de Banco, etcétera.

Estos libros en su forma material, pueden ser: libro empastado, hojas sueltas, tarjetas, disco magnético, cinta magnética, computadora, etcétera.

## 6. DIVERSOS CONCEPTOS DE CAPITAL

En cualquier sociedad mercantil, existen diversos conceptos de capital, siendo los principales:

- Capital Solicitado;
- Capital Autorizado;
- Capital no Autorizado;
- Capital Emitido;
- Capital no Emitido;
- Capital Suscrito;
- Capital no Suscrito;
- Capital Exhibido o Pagado;
- Capital no Exhibido;
- Etcétera.

*Capital Solicitado.* Es el importe de capital que se pide autorice la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras (**Nota:** ver capítulo 42).

*Capital Autorizado.* Es el importe del capital que, efectivamente, autoriza por oficio la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras.

*Capital no Autorizado.* Es la diferencia que existe entre el importe del Capital Solicitado y el importe del Capital Autorizado.

*Capital Emitido.* Es el importe que por ese concepto, se hace constar en la Escritura Constitutiva.

*Capital no Emitido.* Es la diferencia que existe entre el importe del Capital Autorizado y el importe del Capital Emitido.

*Capital Suscrito.* Es el importe por el cual, los socios se comprometen o se obligan a aportar, haciéndose constar esta circunstancia en la Escritura Constitutiva.

*Capital no Suscrito.* Es la diferencia que existe, entre el importe del Capital Emitido y el importe del Capital Suscrito.

*Capital Exhibido.* Es el importe del capital, que efectivamente han pagado en dinero o en especie; es decir, la aportación de los socios.

*Capital no Exhibido.* Es la diferencia que existe entre el importe del Capital Suscrito y el importe del Capital Exhibido.

### Ejemplo:

José Ruiz López y Cía., S. en N.C., previo a su constitución, solicita autorización en la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras para constituirse con un capital de \$ 2'000,000.00.

La Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras, únicamente autoriza un capital de \$ 1'500,000.00.

Del importe del Capital Autorizado, la Sociedad emite la cantidad de \$ 1'000,000.00.

Del importe del Capital Emitido, los socios suscriben la cantidad de \$ 800,000.00.

Del importe del Capital Suscrito, los socios exhiben la cantidad de \$ 500,000.00.

Con los datos anteriores, determinar los conceptos de capital aplicables:

1. Capital Solicitado		\$ 2'000,000.00
2. Capital Autorizado		1'500,000.00
3. Capital Emitido		1'000,000.00
4. Capital Suscrito		800,000.00
5. Capital Exhibido o Pagado		500,000.00
6. Capital no Autorizado:		
es igual a Capital Solicitado	\$ 2'000,000.00	
menos Capital Autorizado	<u>\$ 1'500,000.00</u>	500,000.00
7. Capital no Emitido:		
es igual a Capital Autorizado	\$ 1'500,000.00	
menos Capital Emitido	<u>\$ 1'000,000.00</u>	500,000.00
8. Capital no Suscrito:		
es igual a Capital Emitido	\$ 1'000,000.00	
menos Capital Suscrito	<u>\$ 800,000.00</u>	200,000.00
9. Capital no Exhibido:		
es igual a Capital Suscrito	\$ 800,000.00	
menos Capital Exhibido	<u>\$ 500,000.00</u>	300,000.00

## 7. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD EN NOMBRE COLECTIVO DE CAPITAL VARIABLE

### Ejemplo:

José Ruiz López y Cía., S. en N.C. de C.V., se constituye con los datos siguientes:

1. Capital solicitado	\$ 2'000,000.00
2. Capital autorizado	1'500,000.00
3. Capital emitido	1'000,000.00
4. Capital suscrito	800,000.00
5. Capital exhibido en efectivo	<u>500,000.00</u>

Registrar las operaciones anteriores en forma de *Diario* y en esquema de *Mayor*, presentando el *Balance General*, considerando por fines didácticos \$ 25,000.00 de *Gastos de Constitución* y \$ 10,000.00 de utilidad del ejercicio social, reflejada en la cuenta de *Bancos*.

-1-

<b>Capital Solicitado</b>	2'000,000.00	
<b>á Capital Pendiente de Autorizar</b>		2'000,000.00

Por el importe del capital solicitado  
a la Secretaría de Relaciones Exteriores.

-2-

<b>Capital Pendiente de Autorizar</b>	1'500,000.00	
<b>á Capital Autorizado</b>		1'500,000.00

Por el importe del Capital Autorizado,  
según oficio de la Secretaría de  
Relaciones Exteriores.

-3-

<b>Emisión de Partes Sociales</b>	1'000,000.00	
<b>á Partes Sociales Emitidas</b>		1'000,000.00

Por el importe del capital emitido,  
según Escritura Constitutiva.

-4-

<b>Socios</b>	800,000.00	
<b>á Capital Social</b>		800,000.00

Suscripción del capital social por los Socios A, B, C, D, etc., según Escritura Constitutiva.

-4-A-

<b>Partes Sociales Emitidas</b>	800,000.00	
<b>á Partes Sociales en Circulación</b>		800,000.00

Registro en cuentas de Orden por la suscripción del Capital Social, según escritura.

-5-

<b>Banco del Sur, S.A.</b>	500,000.00	
<b>á Socios</b>		500,000.00

Para registrar el depósito del Capital exhibido o pagado por los socios A, B, C, D, etc., según Escritura Constitutiva.

-6-

<b>Gastos de Constitución</b>	25,000.00	
<b>á Banco del Sur, S.A.</b>		25,000.00

Honorarios del notario público Lic. "X" por la Constitución de la Sociedad Mercantil.

---

Para efectos didácticos, la utilidad neta de la Sociedad Mercantil, al terminar el primer ejercicio social, producirá un aumento en la cuenta de Bancos y un aumento en la cuenta de "*Utilidad del Ejercicio*" es decir, un cargo a la cuenta de Banco del Sur, S.A. y un abono a la cuenta del Superávit Utilidad del Ejercicio, por la cantidad de \$ 10,000.00.

De lo anterior desprendemos que son *Cuentas de Orden de Registro*, las siguientes:

*Capital Solicitado;*  
*Capital Pendiente de Autorizar;*  
*Capital Autorizado;*  
*Emisión de Partes Sociales;*  
*Partes Sociales Emitidas;*  
*Partes Sociales en Circulación.*

Ahora bien, serán *Cuentas Reales o de Balance*:

*Banco del Sur, S.A.* (activo circulante)  
*Socios* (complementaria de capital social)  
*Capital Social* (capital contable)  
*Gastos de Constitución* (activo diferido)  
*Utilidad del Ejercicio* (superávit)

El riesgo de clasificación en esquemas de mayor, quedará como sigue:

Capital Solicitado		Capital Pendiente de Autorizar	
1)	2'000,000.00	2)	1'500,000.00      2'000,000.00 (1)
Capital Autorizado		Emisión de Partes Sociales	
	1'500,000.00 (2)	3)	1'000,000.00
Partes Sociales Emitidas		Partes Sociales en Circulación	
4A)	800,000.00      1'000,000.00 (3)		800,000.00 (4A)
Socios		Capital Social	
4)	800,000.00      500,000.00 (5)		800,000.00 (4)

Banco del Sur, S.A.				Gastos de Constitución			
5)	500,000.00	25,000.00	(6)	6)	25,000.00		
7)	10,000.00						
Utilidad del Ejercicio							
					10,000.00	(7)	

El saldo de la cuenta *Capital Solicitado*, nos representa el importe del capital que la sociedad mercantil ha solicitado a la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras.

El saldo de la cuenta *Capital Pendiente de Autorizar*, nos representa el importe del capital que no autorizó la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras.

El saldo de la cuenta *Capital Autorizado*, nos representa el importe del capital que la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras ha autorizado a la Sociedad Mercantil.

El saldo de la cuenta *Emisión de Partes Sociales*, nos representa el importe que por tal concepto, se ha hecho constar en la Escritura Constitutiva, o bien, las partes sociales que la Sociedad Mercantil ha hecho emitir, de conformidad con la Escritura Social y la Ley.

El saldo de la cuenta *Partes Sociales Emitidas*, nos representa el importe emitido no suscrito; es decir, capital emitido por la sociedad y no suscrito por los socios.

*Partes Sociales en Circulación*, nos representa con su saldo el importe del capital emitido y suscrito por los socios.

Las cuentas de orden anteriores, se presentan al pie del Balance General.

El saldo de la cuenta de *Socios*, representa el importe del capital suscrito y no pagado.

El saldo de la cuenta *Capital Social*, nos representa el importe del capital suscrito por los socios.

El saldo de la cuenta *Banco del Sur, S.A.*, nos representa el importe disponible en cuenta de cheques.

El saldo de la cuenta *Gastos de Constitución*, nos representa el importe de todos los gastos efectuados con motivo de la constitución de la Sociedad Mercantil.

**Utilidad del Ejercicio**, nos representa la utilidad del ejercicio social.

*José Ruiz López y Cía., S. en N.C.*  
*Balance General*  
*(en miles de pesos) al 31 de diciembre de 20...*

<i>Activo</i>		<i>Capital Contable</i>	
<b>Circulante:</b>		<b>Capital Social:</b>	\$ 800.00
Banco del Sur, S.A.	\$ 485.00	<b>Menos: Socios:</b>	\$ 300.00
<b>Diferido:</b>		<b>Capital Pagado:</b>	\$ 500.00
Gastos de Constitución	\$ 25.00	<b>Superávit:</b>	
		Utilidad del Ejercicio	\$ 10.00
Sumas	\$ 510.00	Sumas	\$ 510.00

*Cuentas de Orden*

<b>Capital Solicitado:</b>	\$ 2,000
<b>Menos: Capital Autorizado</b>	1,500
<b>Capital no Autorizado:</b>	\$ 500
<b>Emisión de Partes Sociales</b>	\$ 1,000
<b>Menos: Partes Sociales en Circulación</b>	800
<b>Partes Sociales Emitidas</b>	\$ 200
(aún no suscritas)	

## 8. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD EN NOMBRE COLECTIVO DE CAPITAL FIJO

### Ejemplo:

Luis Sánchez Ríos y Cía., S. en N.C., se constituye con los siguientes datos:

1. Capital social	\$ 400,000.00
2. Los socios exhiben en efectivo	\$ 300,000.00
3. La sociedad paga por la constitución al notario y otros	\$ 10,000.00



4. Al finalizar el primer ejercicio social, la sociedad sufre una pérdida reflejada en Bancos de \$ 5,000.00

Registrar estas operaciones en esquema de *Mayor* presentando el Balance correspondiente:

Socios		Capital Social	
1)	400,000.00	300,000.00	(2)
Banco de Oriente, S.A.		Gastos de Constitución	
2)	300,000.00	10,000.00	(3)
		5,000.00	(4)
Pérdida del Ejercicio			
4)	5,000.00		

El saldo de la cuenta *Pérdida del Ejercicio*, nos representa el importe del resultado adverso, o pérdida sufrida por la Sociedad Mercantil en el ejercicio social; se presenta en el Balance General dentro del grupo del capital contable, específicamente dentro del grupo del *Déficit*.

*Luis Sánchez Ríos y Cía., S. en N.C.*  
*Balance General*  
*al 31 de diciembre de 20...*  
*(en miles de pesos)*

Activo		Capital Contable	
<b>Circulante</b>		<b>Capital Social</b>	\$ 400
Banco de Oriente, S.A.	\$ 285	Menos: <b>Socios</b>	100
		<b>Capital Pagado</b>	\$ 300
<b>Diferido</b>		<b>Déficit:</b>	
Gastos de Constitución	\$ 10	Pérdida del Ejercicio	\$ 5
Sumas	\$ 295	Sumas	\$ 295
<b>El Presidente del Consejo de Administración</b>		<b>El Presidente del Consejo de Vigilancia</b>	

Para la presentación de la cuenta de *Socios*, existen dos criterios, el *Latino* y el *Inglés*; el primero recomienda presentar el saldo deudor de la cuenta de *Socios*, restando al saldo acreedor de la cuenta de *Capital Social*, tal como lo hicimos en los dos balances anteriores. Este criterio se basa en la situación de que los *Socios*, reunidos en Asamblea, pueden acordar reducir el importe del *Capital Social*, por un importe igual o mayor al saldo de la cuenta de socios, de ahí, que deba deducirse de la cuenta de *Capital Social*.

El criterio *Inglés*, establece que la cuenta de *Socios*, deba presentar dentro del Activo Circulante, dentro de las cuentas por cobrar, como sigue:

**Activo Circulante:**

**Cuentas por Cobrar:**

Cientes . . . . .	\$
Deudores. . . . .	\$
Socios . . . . .	\$
Suma	\$

Ahora bien, el criterio *Latino*, sólo admite presentar el saldo de la cuenta de *Socios* dentro del Activo Circulante, cuando la sociedad se encuentre en estado de *Disolución y Liquidación*.

Ahora bien, siguiendo el criterio *Latino*, la cuenta de *Socios* se presenta restando a la cuenta de *Capital Social*, en virtud de tener saldos contrarios, en ese sentido, para efectos de presentación de saldos de las cuentas del Balance, debemos observar las siguientes reglas:

*Saldos Iguales se Suman;*

*Saldos Contrarios se Restan.*



# **CAPÍTULO 7**

---

## **SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE**

### **1. CONCEPTO**

“Es una Sociedad Mercantil Personalista, con razón social y Capital Social representado por partes sociales nominativas, suscritas por uno o más socios comanditados, que responden de las obligaciones sociales de una manera subsidiaria, solidaria e ilimitada y de uno o más socios comanditarios, que responden hasta el monto de su aportación”.

### **2. ANÁLISIS**

1o. *Sociedad*, en virtud de que el contrato social es *bilateral* o *plurilateral*, es decir, cuando menos deben existir un socio comanditado y un socio comanditario.

2o. *Mercantil*, por estar comprendida en la relación de las calificadas como tales, por el Artículo 1o. de la Ley General de Sociedades Mercantiles; asimismo, como consecuencia de la Personalidad Jurídica asume la calidad de *Comerciante*.

3o. *Personalista*, en virtud de que el principal elemento del contrato social lo constituye el *Personal* (honradez, prestigio, calidad individual, etc.)

4o. *Razón Social*, el nombre de esta especie de Sociedad estará formado con el nombre personal de:

- a) Todos los socios *Comanditados*;
- b) De alguno o algunos de los socios *Comanditados* más las palabras y *Cía.*

Si algún socio *Comanditario* hace o permite que su nombre figure en la Razón Social, por ese hecho se considerará jurídicamente como socio *Comanditado*.

Además, la Razón Social, deberá agregarse las palabras *Sociedad en Comandita Simple*, o bien, sus abreviaturas *S. en C.S.*

5o. *Capital Social*, representado por la suma de aportaciones que en dinero o especie, efectúen los socios.

6o. *Partes Sociales Nominativas*, o porciones en que se ha dividido el importe del capital social.

7o. *Socios Comanditados*, personas que suscriben las partes sociales y que además, responden de las obligaciones sociales, de una manera subsidiaria, solidaria e ilimitada, tal como los socios *Colectivos*, en la Sociedad en nombre colectivo.

8o. *Socios Comanditarios*, personas que suscriben las partes sociales y que además, responden de las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones, es decir, responden limitadamente.

### 3. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD

Al igual que en la Sociedad en Nombre Colectivo, los órganos de la Sociedad en Comandita Simple, son los siguientes:

*Órgano Supremo*  
*Órgano Representativo*  
*Órgano de Control*

*Órgano Supremo*: Lo constituye la Asamblea o Junta de Socios. El órgano supremo puede señalar directrices a los demás órganos, sin que éstos puedan hacerlo con aquél. Es aplicable lo enunciado en el punto relativo a este órgano en la Sociedad en Nombre Colectivo.

*Órgano Representativo:* Lo constituye el *Consejo de Administración*. La administración de la Sociedad en Comandita Simple, corresponde:

- a) A todos los Socios *Comanditados*;
- b) A uno o más Socios *Comanditados*;
- c) A persona extraña; generalmente Licenciado en Administración de Empresas.

Los Socios Comanditarios no intervienen en la Administración, de acuerdo con la Ley, la cuál se basa en el siguiente principio:

“A menor responsabilidad, corresponde menor intervención en la vida de la sociedad”.

Es aplicable lo enunciado en este órgano, en la Sociedad en Nombre Colectivo.

*Órgano de Control:* El control de esta sociedad, corresponde al *Consejo de Vigilancia o Interventor*, según el caso. Ahora bien, el nombramiento puede recaer:

- a) En todos los Socios *Comanditados no administradores* y todos los Socios *Comanditarios*.
- b) En uno o más Socios *Comanditados no administradores* y uno o más Socios *Comanditarios*.
- c) En una o más personas extrañas, generalmente un contador público.

Aplicable lo enunciado en este punto en la Sociedad en Nombre Colectivo.

## 4. LIBROS SOCIALES

Aplicable lo estudiado al respecto en la Sociedad en Nombre Colectivo.

## 5. LIBROS CONTABLES

También es aplicable lo estudiado en este punto, en la Sociedad en Nombre Colectivo; sin embargo es conveniente hacer mención que al referirnos al término *Libros*, lo hacemos desde el punto de vista *Formal*; de tal manera que el aspecto *Material* del término *Libros* puede ser:



- a) Libro empastado.
- b) Tarjetas.
- c) Hojas sueltas.
- d) Cinta magnética; etc.

Desde luego, que en el aspecto fiscal, será necesario observar lo que al respecto establece la Ley.

## 6. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE DE CAPITAL VARIABLE

### Ejemplo:

Sánchez Pérez y Cía., S. en C.S. de C.V., se constituye con los siguientes datos:

1. Capital solicitado	\$ 1'000,000.00
2. Capital autorizado	1'000,000.00
3. Capital emitido	1'000,000.00
4. Capital suscrito por socios <i>Comanditados</i>	200,000.00
5. Capital suscrito por socios <i>Comanditarios</i>	550,000.00
6. Los socios <i>Comanditados</i> exhiben en Maquinaria.	200,000.00
7. Los socios <i>Comanditarios</i> exhibe en efectivo el 50% del capital suscrito	275,000.00
8. Se pagan honorarios del notario público por	30,000.00
9. <i>Se Decreta</i> en asamblea, que los socios <i>Comanditarios</i> exhiban la cantidad de	200,000.00
10. Los socios <i>Comanditarios</i> exhiben únicamente la cantidad de	150,000.00

### Se Pide:

Registrar las operaciones en esquemas de *Mayor* y presentar los saldos de las cuentas en el estado financiero *Balance General*.

Capital Solicitado		Capital Pendiente de Autorizar		
1)	1'000,000.00	2)	1'000,000.00	1'000,000.00 (1

Capital Autorizado		Emisión de Partes Sociales	
	1'000,000.00 (2)	3) 1'000,000.00	
Partes Sociales Emitidas		Socios Comanditados	
4A) 200,000.00	1'000,000.00 (3)	4) 200,000.00	200,000.00 (6)
5A) 550,000.00			
Partes Sociales en Circulación		Capital Social Comanditado	
	200,000.00 (4A) 550,000.00 (5A)		200,000.00 (4)
Socios Comanditarios		Capital Social Comanditario	
5) 550,000.00	275,000.00 (7) 200,000.00 (9)		550,000.00 (5)
Maquinaria		Banco de Comercio, S.A.	
6) 200,000.00		7) 275,000.00 10) 150,000.00	30,000.00 (8)
Gastos de Constitución		Exhibiciones Decretadas	
8) 30,000.00		9) 200,000.00	150,000.00 (10)

La cuenta *Exhibiciones Decretadas*, es una cuenta del Activo Circulante. El Saldo deudor de esta cuenta, no representa: “El Importe de las Exhibiciones de Capital Decretadas en Asamblea y aún no Pagadas por los Socios”. Se presenta en el Balance General, dentro de las *Cuentas por Cobrar*.



## Sánchez Pérez y Cía., S. en C. S. de C.V.

## Balance General

Al 31 de Marzo de 20...

(cifras en miles de pesos)

Activo		Capital Contable	
<b>Circulante</b>	\$ 395	<b>Capital Social Comanditado</b>	\$ 200
Banco de Comercio,, S.A.	50	<b>Capital Social Comanditario</b>	\$ 550
Exhibiciones Decretadas	\$ 445	Menos: <b>Socios Comanditarios</b>	75
<b>Suma</b>		<b>Capital Social Pagado</b>	<u>675</u>
<b>Fijo</b>	\$ 200		
Maquinaria			
<b>Diferido</b>	30		
Gastos de Constitución	\$ 675		
<b>Sumas</b>			<u>\$ 675</u>

## Cuentas de Orden

Capital Solicitado	\$ 1,000
Menos: Capital Autorizado	<u>1,000</u>
Capital no Autorizado	<u>\$ 0</u>
Emisión de Partes Sociales	\$ 1,000
Menos: Partes Sociales en Circulación	<u>750</u>
Partes Sociales Emitidas (aún no suscritas)	<u>\$ 250</u>

Presidente del Consejo de  
Administración

Presidente del Consejo de  
Vigilancia

## 7. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE DE CAPITAL FIJO

### Ejemplo:

Raúl Rojas y Cía., S. en C.S., se constituye con los siguientes datos:

1. Capital Social <i>Comanditado</i>	\$ 100,000.00
2. Capital Social <i>Comanditario</i>	400,000.00
3. Los Socios Comanditados exhiben en efectivo la cantidad de	50,000.00

4. Los Socios Comanditarios exhiben en efectivo  
la cantidad de \$ 200,000.00
5. Se decreta una exhibición en Asamblea,  
como sigue:
- |                      |              |               |
|----------------------|--------------|---------------|
| Socios Comanditados  | \$ 25,000.00 |               |
| Socios Comanditarios | 100,000.00   | \$ 125,000.00 |
6. Los Socios Comanditados exhiben 20,000.00
7. Los Socios Comanditarios exhiben 80,000.00
8. Con los datos anteriores formular los registros en  
esquemas de mayor, considerando de Gastos de  
Constitución, la cantidad de 10,000.00

Socios Comanditados			
1)	100,000.00	50,000.00 (3 25,000.00 (5	

Socios Comanditarios			
2)	400,000.00	200,000.00 (4 100,000.00 (5	

Capital Social Comanditado		
	100,000.00	(1

Capital Social Comanditario		
	400,000.00	(2

Banco del Sur, S.A.		
3)	50,000.00	10,000.00 (8
4)	200,000.00	
6)	20,000.00	
7)	80,000.00	

Exhibiciones Decretadas			
5)	125,000.00	20,000.00 (6 80,000.00 (7	

Gastos de Constitución	
8)	10,000.00

*Saldo de las Cuentas de Balance:*

	<i>Deudor</i>	<i>Acreedor</i>
Socios Comanditados	\$ 25,000.00	
Socios Comanditarios	100,000.00	
Capital Social Comanditado		\$ 100,000.00
Capital Social Comanditario		400,000.00
Banco del Sur, S.A.	340,000.00	
Exhibiciones Decretadas	25,000.00	
Gastos de Constitución	10,000.00	
Sumas iguales:	<u>\$ 500,000.00</u>	<u>\$ 500,000.00</u>

Ahora bien, el Balance General podrá adoptar la siguiente forma de presentación:

*Raúl Rojas y Cía., S. en C. S.**Balance General**Al 30 de Junio de 20... (cifras en miles de pesos)*

<i>Activo</i>		<i>Capital Contable</i>	
<b>Activo Circulante:</b>		<b>Capital Social Comanditado</b>	\$ 100
Banco del Sur, S.A.	\$ 340	Menos: Socios Comanditados	<u>25</u>
Cuentas por Cobrar		Capital Comanditado exhibido	\$ 75
Exhibiciones Decretadas	<u>25</u>	Capital Social Comanditario	\$ 400
Suma	\$ 365	Menos: Socios Comanditarios	<u>100</u>
		Capital Comanditario exhibido	<u>300</u>
<b>Activo Diferido:</b>		Capital Social pagado	<u>\$ 375</u>
Gastos de Constitución	<u>10</u>	Sumas iguales	<u>\$ 375</u>
Sumas iguales	<u>\$ 375</u>		

**Presidente del Consejo de Administración****Presidente del Consejo de Vigilancia**

# CAPÍTULO 8

---

## SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

### 1. CONCEPTO

“Es una Sociedad Mercantil Personalista-Capitalista, con Razón Social o Denominación, con Capital Fundacional representado por partes Sociales Nominativas, no Negociables, suscritas por Socios que responden limitadamente, salvo Aportaciones Suplementarias o Prestaciones Accesorias”.

### 2. ANÁLISIS

1o. *Sociedad*, en virtud de que el contrato social podrá ser *bilateral*, cuando intervengan dos socios, o bien contrato *plurilateral*, cuando intervengan más de dos socios, fijando la Ley un *Máximo* de 50 Socios.

2o. *Mercantil*, por estar comprendida en la relación de las calificadas como tales, por el Artículo 1o. de la Ley General de Sociedades Mercantiles. Como consecuencia de la personalidad jurídica de la sociedad, asume la calidad de *Comerciante*.

3o. *Personalista-Capitalista*, supuesto que esta sociedad se encuentra en el punto de unión entre las personalistas y las capitalistas, es decir, se encuentra en término

medio; aun cuando en realidad predomina en el contrato social el elemento personal.

40. *Razón Social o Denominación*, en virtud de que esta especie de sociedad podrá optar por que el nombre de la misma, sea Razón Social o Denominación, pero siempre seguidas de las palabras *Sociedad de Responsabilidad Limitada*, o de sus abreviaturas S. de R. L. ejemplo:

*Manuel Lara Rojas y Cía., S. de R.L.*  
*Refacciones de Puebla, S. de R.L.*

50. *Capital Fundicional* al efecto, la Ley General de Sociedades Mercantiles, establece que esta especie de sociedad, al momento de la constitución, cuente con un capital suscrito de cuando menos, de tres millones de pesos anteriores (tres mil nuevos pesos) y si ha de exhibirse en efectivo, cuando menos habrá que exhibirse o pagarse el 50%. Por lo tanto, el Capital Fundicional será igual al 50% *del Capital Suscrito*.

60. *Partes Sociales Nominativas*, o porciones en que se ha dividido el importe del capital social. La Característica fundamental de estos documentos, es la de *no ser negociables*, es decir, no pueden venderse, cederse, etc., sin la debida autorización de todos los socios - ver estudio de las partes - sociales.

70. *Responsabilidad limitada*, es decir, los socios responden de las obligaciones sociales, hasta por el momento de sus aportaciones; salvo aportaciones suplementarias o prestaciones accesorias.

80. *Aportaciones Suplementarias*, cuando los socios se obligan en el contrato social a realizar aportaciones independientes de las efectuadas para constituir al capital social, es decir, son aportaciones que a manera de suplemento efectúan los socios, para incrementar el patrimonio y capacidad económica de la sociedad, sin llenar todos los requisitos y formalidades que establece la Ley, para aumentar el importe del capital social.

90. *Prestaciones Accesorias*, cuando los socios se obligan internamente en el contrato social, a realizar una prestación *impersonal*, como por ejemplo: suministrarle a la sociedad materiales o materia prima; arrendarle a la sociedad un local; cederle los derechos a la sociedad de patentes, marcas, nombres de fábrica, etc. En ese sentido, las prestaciones accesorias, tienen la característica de ser *impersonales*, es decir, los socios no pueden, por este concepto, prestar servicios personales a la sociedad.

### 3. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD

La Sociedad de Responsabilidad Limitada, tiene tres órganos denominados:

*Órgano Supremo*

*Órgano Representativo*

*Órgano de Control*

*Órgano Supremo:* La Asamblea de Socios legalmente instalada constituye el órgano supremo de la sociedad. Es aplicable lo señalado en las sociedades anteriores, en relación a este órgano.

*Órgano Representativo:* El Consejo de Administración constituye este órgano; damos por reproducidas las líneas aplicables a este órgano en la Sociedad en Nombre Colectivo.

*Órgano de Vigilancia u Órgano de Control,* en esta sociedad, es aplicable lo estudiado en la Sociedad en Nombre Colectivo.

### 4. LIBROS SOCIALES

Aplicable lo estudiado en este punto, en las sociedades anteriores.

### 5. LIBROS CONTABLES

También aplicable lo estudiado en este punto, en las sociedades anteriores.

### 6. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE CAPITAL VARIABLE

**Ejemplo:**

Manuel Aburto y Cía., S. de R.L. de C.V., se constituye con los siguientes datos:

1. Capital solicitado	\$ 800,000.00
2. Capital autorizado	500,000.00
3. Capital emitido	250,000.00

4. Capital suscrito	200,000.00
5. Del Capital Suscrito, se exhiben:	
a) en efectivo	50,000.00
b) en maquinaria	50,000.00
c) en materiales	25,000.00
d) en equipo de oficina	30,000.00
e) en equipo de reparto	45,000.00
6. En Asamblea de Socios, se acuerda una aportación suplementaria por la cantidad de	50,000.00
7. Los socios exhiben en efectivo por aportaciones suplementarias	40,000.00
8. Los gastos de constitución son	10,000.00

Registrar las operaciones anteriores en esquemas de *Mayor* y presentar los saldos de las cuentas en el Balance General.

Capital Solicitado	
1)	800,000.00

Capital Pendiente de Autorizar	
2)	500,000.00
	800,000.00 (1)

Capital Autorizado	
	500,000.00 (2)

Emisión de Partes Sociales	
3)	250,000.00

Partes Sociales Emitidas	
4A)	200,000.00
	250,000.00 (3)

Socios	
4)	200,000.00
	200,000.00 (5)

Capital Social	
	200,000.00 (4)

Partes Sociales en Circulación	
	200,000.00 (4A)

Banco de Comercio, S.A.	
5)	50,000.00
7)	40,000.00
	10,000.00 (8)

Maquinaria	
5)	50,000.00

Almacén de Materiales		Equipo de Oficina	
5)	25,000.00	5)	30,000.00
Equipo de Reparto		Aportaciones Suplementarias Decretadas	
5)	45,000.00	6)	50,000.00
			40,000.00 (7)
Capital Suplementario		Gastos de Constitución	
	50,000.00 (6)	8)	10,000.00

*Manuel Aburto y Cía., S. de R. L. de C.V.*

*Balance General*

*Al 30 de abril de 20... (cifras en miles de pesos)*

Activo		Capital Contable	
<b>Circulante:</b>		<b>Capital Social</b>	\$ 200
Banco de Comercio, S.A.	\$ 80	<b>Más:</b>	
Aportaciones Suplementarias		<b>Capital Suplementario</b>	50
Decretadas	10		
Almacén de Materiales	25		
Suma	\$ 115		
<b>Fijo:</b>			
Maquinaria	\$ 50		
Equipo de Reparto	45		
Equipo de Oficina	30		125
<b>Diferido:</b>			
Gastos de Constitución	10		
Sumas iguales	\$ 250		\$ 250

*Cuentas de Orden*

<b>Capital Solicitado</b>	\$ 800
<b>Menos: Capital Autorizado</b>	500
<b>Capital no Autorizado</b>	\$ 300
<b>Emisión de Partes Sociales</b>	\$ 250
<b>Menos: Partes Sociales en Circulación</b>	200
<b>Partes Sociales Emitidas</b>	\$ 50
(aún no suscritas)	

**Presidente del Consejo de Administración**

**Presidente del Consejo de Vigilancia**



La cuenta *Aportaciones Suplementarias Decretadas*, es una cuenta de *activo circulante*; el saldo nos representa el importe de las aportaciones suplementarias, decretadas en asamblea de socios y aún no exhibidas o pagadas.

La cuenta *Capital Suplementario*, puede ser de *Pasivo*, cuando la intención de los socios al pagar el capital suplementario, sea la de solventar alguna obligación o compromiso a cargo de la sociedad; ahora bien, si la sociedad posteriormente reintegrará el importe a los socios, cabe determinar si dicho reintegro se hará dentro del plazo de un año, en tal caso será de *Pasivo Circulante*; por el contrario, si el plazo es mayor de un año, entonces será de *Pasivo Fijo*. Cuando la intención de los socios al pagar el capital suplementario sea la de aumentar posteriormente el capital social, en tal caso, será de *Capital Contable*, pudiéndose presentar aumentando el importe del capital social.

## 7. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE CAPITAL FIJO

### Ejemplo:

Oxo, S. de R.L., se crea con los siguientes datos que se obtienen de la escritura constitutiva:

1. Capital suscrito	\$ 300,000.00
2. Capital exhibido en efectivo	150,000.00
3. Capital exhibido en terreno	100,000.00
4. Capital exhibido en edificio	50,000.00
5. Aportación suplementaria decretada	60,000.00
6. Exhibición de la aportación suplementaria	40,000.00
7. Gastos de constitución.	8,000.00

Registrar en esquemas de mayor y presentar el balance general.

Socios				Capital Social			
1)	300,000.00	150,000.00	(2			300,000.00	(1
		100,000.00	(3				
		50,000.00	(4				

Caja			Terreno		
2)	150,000.00	8,000.00 (7	3)	100,000.00	
6)	40,000.00				
Edificio			Aportaciones Suplementarias Decretadas		
4)	50,000.00		5)	60,000.00	40,000.00 (6
Capital Suplementario			Gastos de Constitución		
		60,000.00 (5	7)	8,000.00	

**Nota:** La intención de los socios al efectuar las Aportaciones Suplementarias, es la de solventar algunos compromisos que va a contraer la sociedad; por tal motivo, la cuenta es de Pasivo Circulante.

*Oxo, S. de R. L.*  
*Balance General*  
*Al 31 de mayo de 20...* (cifras en miles de pesos)

Activo			Pasivo		
<b>Circulante:</b>			<b>Circulante:</b>		
Efectivo en caja	\$ 182		Capital Suplementario	\$ 60	
Aportaciones Suplementarias			<b>Capital Contable</b>		
Decretadas en Asamblea	20		<b>Capital Social</b>	300	
Suma	\$ 202				
<b>Fijo:</b>					
Terreno	\$ 100				
Edificio	50	150			
<b>Diferido:</b>					
Gastos de Constitución	8				
Sumas iguales	\$ 360		Sumas iguales	\$ 360	

**El Presidente del Consejo de Administración**

**El Presidente del Consejo de Vigilancia**



# **CAPÍTULO 9**

---

## **SOCIEDAD ANÓNIMA**

### **1. CONCEPTO**

“Es una Sociedad Mercantil Capitalista, con Denominación y Capital Fundacional, representado por Acciones Nominativas Suscritas por Accionistas, que responden hasta por el Monto de su Aportación”.

### **2. ANÁLISIS**

*1o. Sociedad*, en virtud de que el contrato es bilateral o plurilateral, supuesto que intervienen como mínimo dos personas.

*2o. Mercantil*, por estar comprendida en la relación de las calificadas, como tales por el Artículo 1o. de la Ley General de Sociedades Mercantiles y como consecuencia de la personalidad jurídica, la sociedad asume la calidad de *comerciante*.

*3o. Capitalista*, supuesto que el principal elemento del contrato social, lo constituye el *Capital*, es decir, el elemento *Patrimonial* constituye la principal característica del contrato social.

40. *Denominación*, supuesto que el nombre de esta especie de sociedad, siempre se formará con el nombre de alguna cosa, fin, objeto, etc., seguidas de las iniciales S.A. o palabras *Sociedad Anónima*, ejemplo:

*Muebles Finos del Sur, S.A.*

*Industrial del Norte, S.A.*

50. *Capital Fundacional*, al efecto, la sociedad deberá contar al momento de la constitución con un capital suscrito mínimo de cincuenta mil pesos (cincuenta millones de pesos anteriores), del cuál deberá estar exhibido cuando menos el 20% sin ha de pagarse en efectivo, es decir diez mil pesos (diez millones de pesos anteriores). Por tanto, el Capital Fundacional será igual al 20% del Capital Suscrito.

60. *Acciones Nominativas*, o porciones iguales en que se ha dividido el importe del capital social; estos títulos de crédito constituyen el conjunto de derechos y obligaciones que tiene un accionista frente a la sociedad, es decir, el *Status* del accionista. Las acciones serán nominativas.

70. *Accionistas*, nombre que reciben las personas físicas o morales que suscriben y exhiben las acciones.

80. *Responsabilidad Limitada*, es decir, los accionistas responden hasta por el monto de las acciones (ver capítulo de estudio de las acciones).

### 3. REQUISITOS DE LA CONSTITUCIÓN

10. Que haya dos accionistas como mínimo y que cada uno de ellos suscriba una acción por lo menos.

20. Que el capital social, no sea menor de cincuenta mil pesos y que esté íntegramente suscrito.

30. Que se exhiba en dinero en efectivo, cuando menos el 20% del valor de cada acción pagadera en numerario, y

4o. Que se exhiba íntegramente el valor de cada acción, que haya de pagarse en todo o en parte, con bienes distintos del numerario.

## 4. FORMAS DE CONSTITUCIÓN

De conformidad con la Ley, la Sociedad Anónima puede constituirse en dos formas:

Por comparecencia ante notario público.

Por suscripción pública, grados o etapas.

### Suscripción por Comparecencia ante Notario

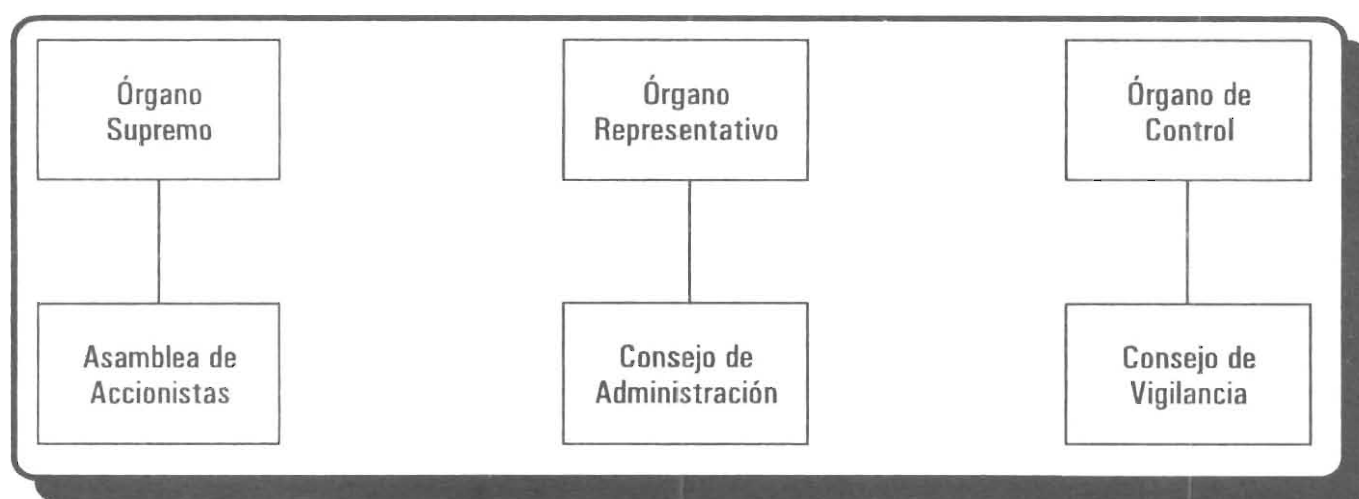
En este caso, el proceso constitutivo es igual al estudiado en el capítulo 5, es decir, 1o. Formular un proyecto del contrato social constitutivo; 2o. Obtener el permiso previa solicitud, ante la Secretaría de Relaciones Exteriores; 3o. Obtener en su caso, el permiso, previa solicitud, ante la Comisión Nacional de Inversión Extranjera; 4o. Acudir ante el notario público y conjuntamente confeccionar el contrato social definitivo; 5o. Protocolizar ante notario público el contrato social; 6o. El notario público registra e inscribe el contrato social en el Registro Público de Comercio.

### Suscripción Pública

1. Formular un Programa de Constitución.
2. Depósito del Programa en el Registro Público de Comercio.
3. Solicitar Autorización al Ejecutivo Federal, para Vender Acciones de la S.A.
4. Obtener la Autorización del Punto 3.
5. Suscripción de las Acciones.
6. Exhibición y Depósito en Instituciones de Crédito de las Acciones en Numerario.
7. Traslación de Dominio a la S. A. de los Bienes Exhibidos por las Acciones de Especie.
8. Convocar para la Asamblea General Constitutiva.
9. Celebración de la Asamblea General Constitutiva con la Asistencia, cuando menos, de la mitad de los Suscriptores de Acciones.

10. Levantar el Acta de la Asamblea Constitutiva.
11. Protocolizar ante Notario Público, el Acta de Asamblea Constitutiva.
12. El Notario Público Registra e Inscribe el Acta ante el Registro Público de Comercio.

## 5. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA



### Asamblea de Accionistas

El *Órgano Supremo* de la S.A. es la Asamblea de Accionistas *convocada* legalmente; ahora bien el medio de *convocar* es por conducto del:

*Diario o Periódico Oficial*

salvo

*Que se Reunan todos los Accionistas.*

Para que una Asamblea de Accionistas se considere legalmente *instalada*, es necesario que exista *Quórum de Presencia*.

Para que las decisiones tomadas en Asamblea de Accionistas, sea legalmente válidas, es necesario que exista *Quórum de Votación*.

### Quórum de Presencia

“Número mínimo de acciones que debe estar presente, para que una Asamblea de Accionistas pueda estimarse válidamente reunida”.

## Quórum de Votación

“Número mínimo de las acciones presentes que ha de formular su voto favorable a una propuesta de resolución, para que ésta pueda estimarse eficaz y válidamente adoptada”.

## Quórum de Presencia según la Ley

<i>Convocatoria</i>	<i>Asambleas Ordinarias</i>	<i>Asambleas Extraordinarias</i>
1a. Convocatoria	50% más una acción	75% más una acción
2a. Convocatoria	Los que se presenten	50% más una acción

Cumplido lo anterior, la asamblea se considera legalmente instalada y reunida.

## Quórum de Votación según la Ley:

<i>Convocatoria</i>	<i>Asambleas Ordinarias</i>	<i>Asambleas Extraordinarias</i>
1a. Convocatoria	Mayoría Relativa	50% más una acción
2a. Convocatoria	Mayoría Relativa	50% más una acción

Las Asambleas de Accionistas pueden ser:

**Constitutivas;**

**Ordinarias;**

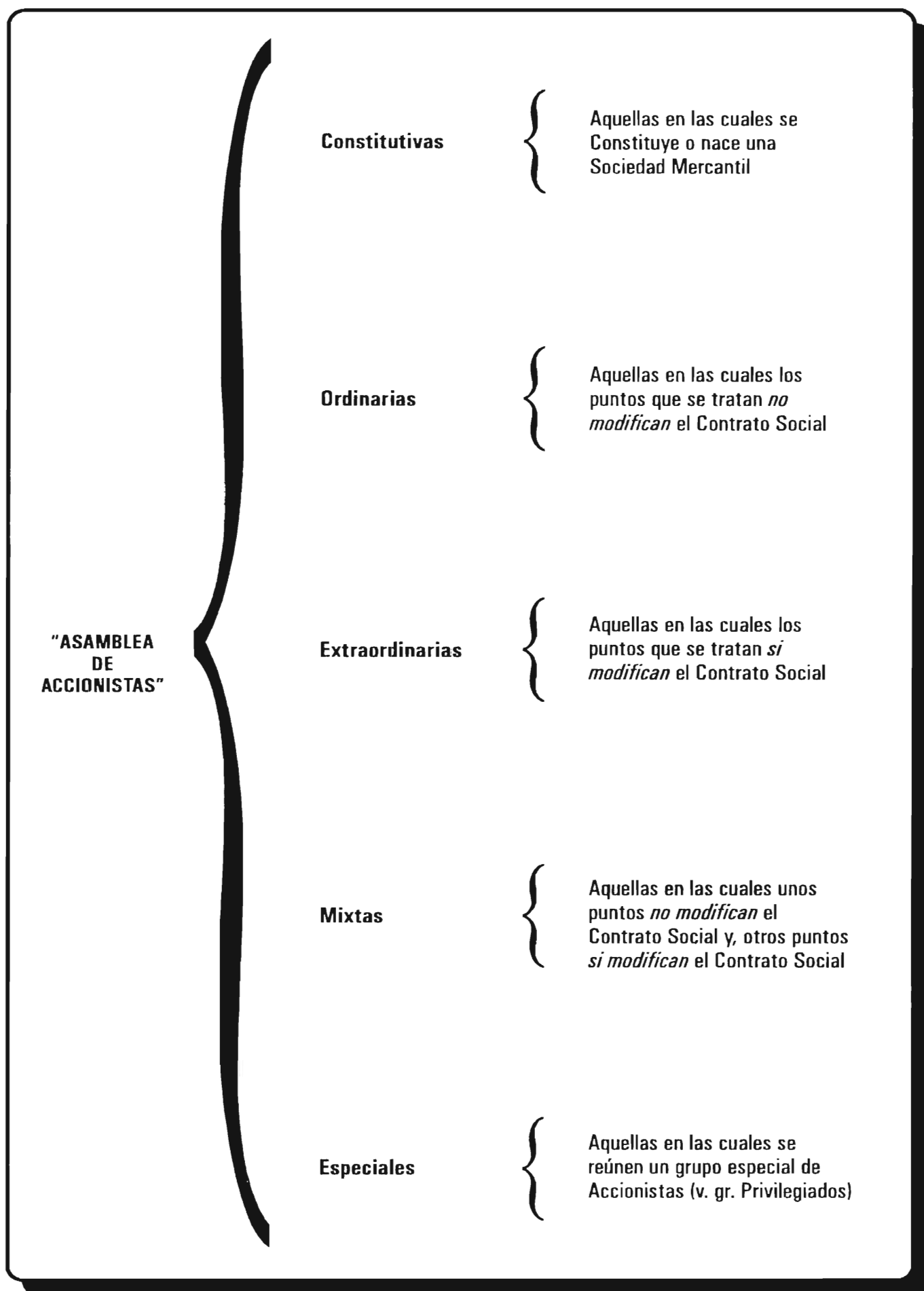
**Extraordinarias;**

**Mixtas;**

**Especiales.**

(ver el cuadro de las páginas 90 y 91)





{ Sólo se celebra una vez en la vida de la Sociedad Mercantil, y con una competencia legalmente precisada

{ Por ejemplo, las enunciadas ejemplificativamente en el Artículo 181 de la Ley General de Sociedades Mercantiles

{ Por ejemplo las enunciadas ejemplificativamente en el Artículo 182 de la Ley General de Sociedades Mercantiles

{ Se sujetarán a lo que disponen los Artículos 179, 183 y del 190 al 194 de la Ley General de Sociedades Mercantiles

{ Se reunirán cuando menos una vez al año, dentro de los cuatro meses siguientes a la clausura del Ejercicio Social, precisamente en el domicilio social, salvo caso fortuito o de fuerza mayor

{ Se reunirán en cualquier tiempo; cuando se altere cualquier cláusula estatutaria

{ Serán presididas por el Accionista que designen los presentes en Asamblea Especial

## Consejo de Administración

### “Conclusiones”

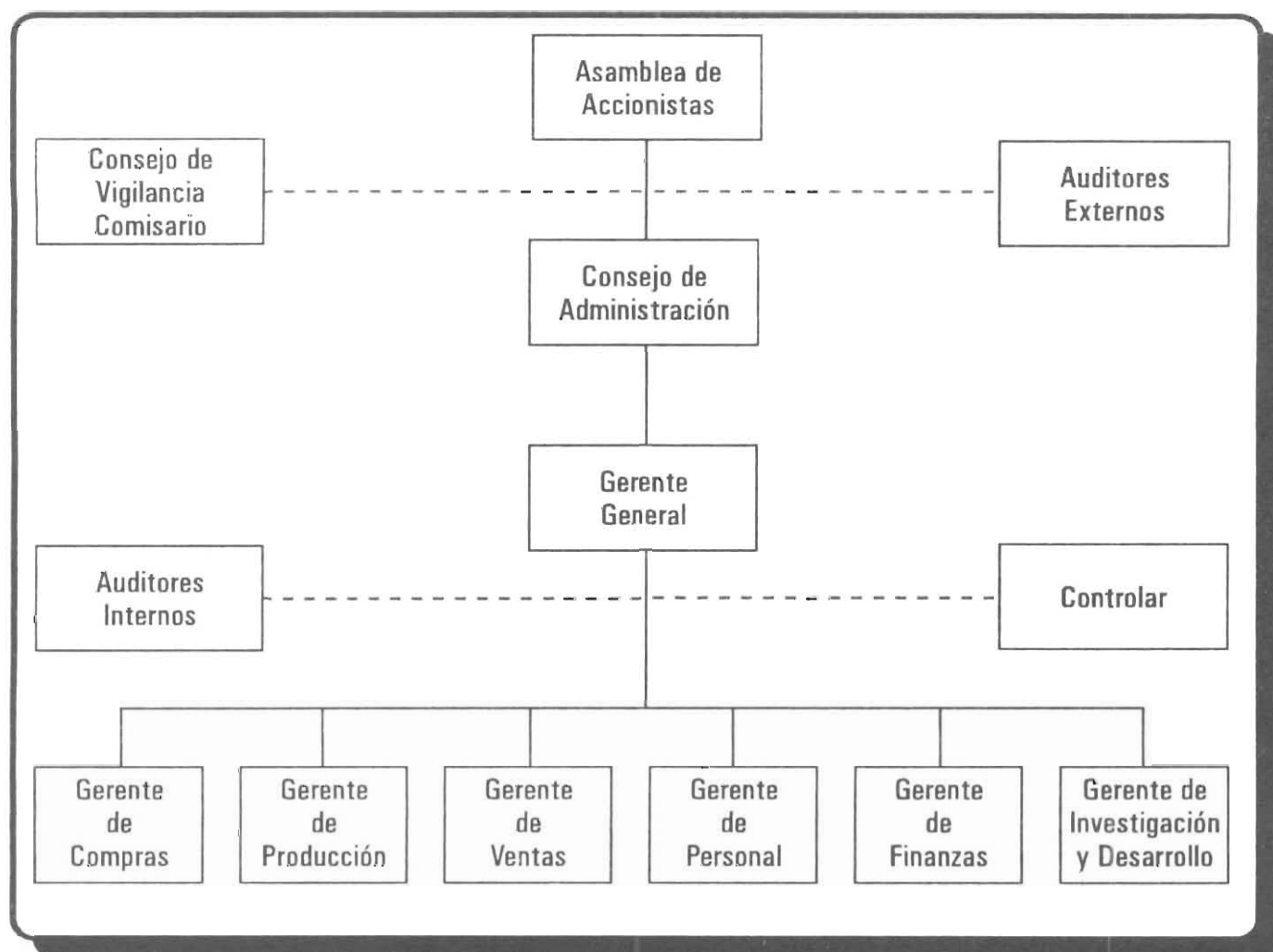
1o. El *Órgano Representativo* de la S.A. es el Consejo de Administración, o bien el Administrador *Único*.

2o. Su nombramiento consta en escritura pública, es decir, debe protocolizarse ante notario público e inscribirse en el Registro Público de Comercio.

3o. Los consejeros pueden actuar “en la medida en que deben hacerlo, para que la sociedad pueda realizar su objeto social”.

4o. Los consejeros, generalmente se auxilian de personas, de las cuales uno de ellos recibe el nombre de Gerente General y los demás reciben el nombre de Gerentes o Directores, los cuales de “hecho son administradores y representantes de la sociedad, subordinados al consejo”.

5o. Un organigrama sencillo, podría adoptar la siguiente disposición:



## Consejo de Vigilancia

### “Conclusiones”

1o. El Órgano de *Vigilancia y Control* de la S.A., es el Consejo de Vigilancia, o bien el *Comisario*.

2o. Las personas que integran el Consejo de Vigilancia o Comisarios, no deben tener parentesco con los Consejeros de Administración.

3o. Los Comisarios, son las personas encargadas de vigilar permanentemente la gestión social, con independencia de la administración y en interés exclusivo de la sociedad.

4o. Entre las facultades y los derechos de los comisarios, tenemos:

- a) Cerciorarse de la constitución y subsistencia de la garantía que otorgan los gerentes y los administradores de la S. A.
- b) Exigir a los administradores, una balanza de comprobación mensual.
- c) Revisar mensualmente el efectivo en caja y bancos; efectuar cortes de caja.
- d) Intervenir en la formación y revisión del balance anual.
- e) Insertar en la *Orden del Día* de las sesiones del Consejo de Administración y de las Asambleas de Accionistas los puntos pertinentes.
- f) Convocar a asambleas ordinaria y extraordinarias de accionistas.
- g) Asistir con voz y sin voto, a todas las sesiones del Consejo de Administración, a las cuales deberán ser citados.
- h) Asistir con voz y sin voto, a las Asambleas de Accionistas.
- i) Vigilar ilimitadamente y en cualquier tiempo, las operaciones de la sociedad.

Mencionar las denuncias que reciban de cualquier accionista, en los informes a la Asamblea de Accionistas.

## 6. LIBROS SOCIALES

La Sociedad Anónima podrá llevar:

Libro de Actas  
de Asambleas  
de Accionistas

Libro de Actas  
del Consejo de  
Administración

Libro de Actas  
del Consejo  
de Vigilancia

Libro de Registro  
de Acciones  
Nominativas

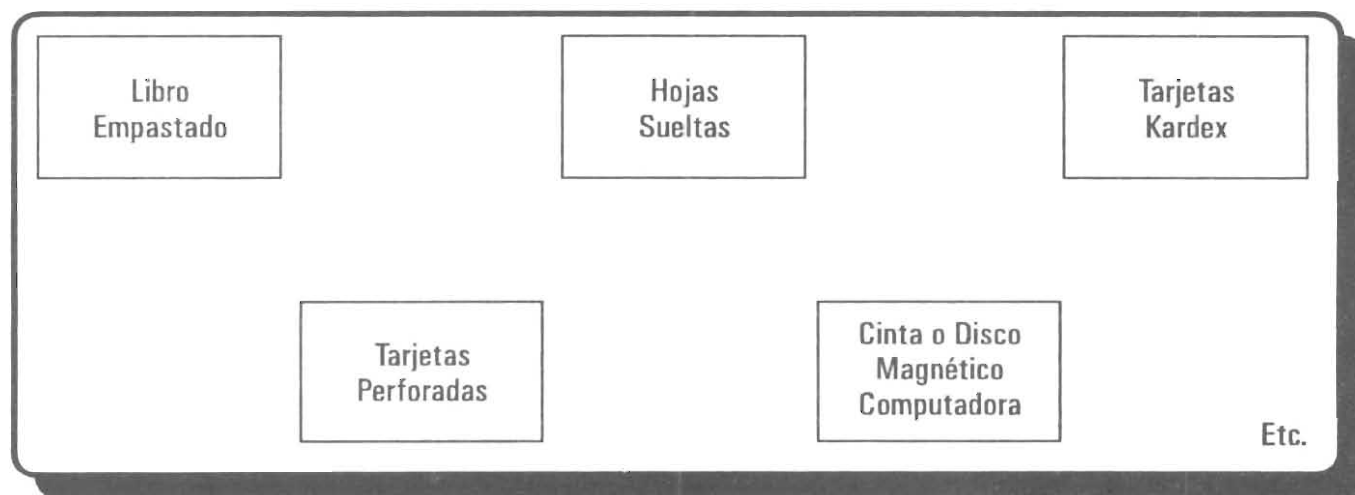
## 7. DE LA CONTABILIDAD Y LIBROS CONTABLES

Para efectos del Impuesto sobre la Renta, cualquier Sociedad Mercantil, se considera "Causante Mayor".

Por lo anterior, damos por reproducido lo enunciado en el Capítulo 6 "Sociedad en Nombre Colectivo", en lo relativo al punto 5 "De la Contabilidad y Libros Contables", por lo que únicamente podríamos agregar, que la Sociedad podrá establecer, los auxiliares que crean convenientes, de conformidad con el sistema de registro que implante la empresa.

Ahora bien, la forma material de los libros de contabilidad podrá ser:

Desde el punto de vista *Formal* son *Libros*; pero desde el punto de vista *Accidental* o *Material*, pueden adoptar la forma de libro empastado; tarjeta kardex; tarjetas perforadas; cintas magnéticas; discos magnéticos, etcétera.



## 8. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE

Ejemplo:

Se constituye *La Serrana, S.A. de C.V.*, con los siguientes datos:

- |   |               |
|---|---------------|
| 1. Capital Solicitado a la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras   | \$ 500,000.00 |
| 2. Capital Autorizado por la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras | 400,000.00    |

3. Capital Emitido por la S.A.	\$ 350,000.00
4. Capital Suscrito por accionistas	250,000.00
5. Capital Exhibido en efectivo	\$ 100,000.00
6. Capital Exhibido en Maquinaria	50,000.00
7. Exhibición Decretada en Asamblea	50,000.00
8. Exhibición en efectivo	30,000.00
9. Gastos de Constitución	15,000.00

**Se Pide:**

Registrar los asientos de *Diario*; mayorizar en esquemas de cuentas T; presentar el Balance General.

-1-

<b>Capital Solicitado</b>	500,000.00	
<b>a Capital Pendiente de Autorizar</b>		500,000.00

Registro en cuentas de orden del capital solicitado a SRE

-2-

<b>Capital Pendiente de Autorizar</b>	400,000.00	
<b>a Capital Autorizado</b>		400,000.00

Registro en cuentas del orden del capital autorizado por la SRE

-3-

<b>Emisión de Acciones</b>	350,000.00	
<b>a Acciones Emitidas</b>		350,000.00

Registro en cuentas de orden del capital emitido.

-4-

<b>Accionistas</b>	250,000.00	
<b>a Capital Social</b>		250,000.00

Registro en cuentas reales  
del capital suscrito.

-4A-

<b>Acciones Emitidas</b>	250,000.00	
<b>a Acciones en Circulación</b>		250,000.00

Registro en cuentas de orden  
del capital suscrito.

-5-

<b>Caja o Bancos</b>	100,000.00	
<b>a Accionistas</b>		100,000.00

Exhibición en efectivo.

-6-

<b>Maquinaria</b>	50,000.00	
<b>a Accionistas</b>		50,000.00

Exhibición en especie.

-6A-

<b>Acciones en Tesorería</b>	50,000.00	
<b>a Depositos de Acciones</b>		50,000.00

Registro en cuentas de orden de  
las acciones depositadas por  
los accionistas por la  
exhibición en especie;  
depósito en garantía de  
la integridad de la aportación  
(2 años como máximo).

-7-

<b>Exhibiciones Decretadas a Accionistas</b>	50,000.00	50,000.00
--	-----------	-----------

Por la exhibición decretada  
en Asamblea de Accionistas.

-8-

<b>Caja o Bancos a Exhibiciones Decretadas</b>	30,000.00	30,000.00
--	-----------	-----------

Pago en efectivo de la  
exhibición decretada.

-9-

<b>Gastos de Constitución a Caja o Bancos</b>	15,000.00	15,000.00
---	-----------	-----------

Pago al notario honorarios  
por la constitución.

<b>Capital Solicitado</b>		<b>Capital Pendiente de Autorizar</b>		
1)	500,000.00	2)	400,000.00	500,000.00 (1)
<b>Capital Autorizado</b>		<b>Emisión de Acciones</b>		
	400,000.00 (2)	3)	350,000.00	
<b>Acciones Emitidas</b>		<b>Accionistas</b>		
4A)	250,000.00	4)	250,000.00	100,000.00 (5)
				50,000.00 (6)
				50,000.00 (7)



Capital Social		Acciones en Circulación	
	250,000.00 (4)		250,000.00 (4A)
Maquinaria		Caja o Bancos	
6)	50,000.00	5)	100,000.00
		8)	30,000.00
			15,000.00 (9)
Acciones en Tesorería		Depositantes de Acciones	
6A)	50,000.00		50,000.00 (6A)
Exhibiciones Decretadas		Gastos de Constitución	
7)	50,000.00	9)	15,000.00
	30,000.00 (8)		

Las cuentas: Accionistas; Capital Social; Exhibiciones Decretadas; etc. son *Colectivas*; de tal forma que el análisis debe constar en auxiliares que pueden adoptar la forma de tarjetas; hojas sueltas; libro empastado; tarjetas perforadas; etc.

*La Serrana, S.A. de C.V.*

*Balance General*

*Al 30 de junio de 20... (cifras en miles de pesos)*

Activo		Capital Contable	
<b>Circulante:</b>		<b>Capital Social</b>	\$ 250
Efectivo en caja y bancos	\$ 115	<b>Menos: Accionistas</b>	<u>50</u>
Cuentas por cobrar:		Capital Exhibido	\$ 200
Exhibiciones decretadas	<u>20</u>		
Suma	\$ 135		
<b>Fijo:</b>			
Maquinaria	50		
<b>Diferido:</b>			
Gastos de Constitución	<u>15</u>		
Sumas iguales	<u>\$ 200</u>		<u>\$ 200</u>

*Cuentas de Orden*

Capital Solicitado	\$ 500
Menos: Capital Autorizado	100
Capital no Autorizado	<u>\$ 400</u>
Emisión de Acciones	\$ 350
Menos: Acciones en Circulación	250
Acciones emitidas no suscritas	<u>\$ 100</u>
Acciones en tesorería	<u>\$ 50</u>
El Presidente del Consejo de Administración	El Presidente del Consejo de Vigilancia

## 9. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL FIJO

### Ejemplo:

Se constituye *Refacciones Ana, S.A.* con los siguientes datos extraídos de la escritura constitutiva:

1. Capital Social suscrito	\$ 800,000.00
2. Capital exhibido en efectivo	300,000.00
3. Capital exhibido en equipo de reparto	200,000.00
4. Se decreta una exhibición de	150,000.00
5. Los accionistas exhiben en efectivo, la cantidad de	100,000.00
6. Los Gastos de constitución son	20,000.00

**Se Pide:** Mayorizar en esquemas de cuentas T, y presentar el Balance General.

Accionistas				Capital Social			
1)	800,000.00	300,000.00	(2		800,000.00	(1	
		200,000.00	(3				
		150,000.00	(4				
Caja o Bancos				Equipo de Reparto			
2)	300,000.00	20,000.00	(6	3)	200,000.00		
5)	100,000.00						

Acciones en Tesorería		Depositantes de Acciones	
3A)	200,000.00		200,000.00 (3A)
Exhibiciones Decretadas		Gastos de Constitución	
4)	150,000.00	6)	20,000.00

*Refacciones Ana, S.A.*

*Balance General*

*Al 31 de julio de 20... (cifras en miles de pesos)*

Activo		Capital Contable	
<b>Circulante:</b>		<b>Capital Social</b>	\$ 800
Efectivo en caja y bancos	\$ 380	<b>Menos: Accionistas</b>	150
Cuentas por cobrar:			\$ 650
Exhibiciones decretadas	50		
Suma	\$ 430		
<b>Fijo:</b>	200		
Equipo de Reparto			
<b>Diferido:</b>			
Gastos de Constitución	20		
Sumas iguales	\$ 650	Sumas iguales	\$ 650

**El Presidente del Consejo de Administración**

**El Comisario**

# **CAPÍTULO 10**

## **SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES**

### **1. CONCEPTO**

“Es una Sociedad Mercantil Mixta, con razón social o denominación y Capital Fundacional, representado por acciones nominativas, suscritas por accionistas comanditados que responden de una manera solidaria, subsidiaria e ilimitada y de accionistas comanditarios, que responden hasta por el monto de sus aportaciones”.

### **2. ANÁLISIS**

*1o. Sociedad*, pues el contrato es bilateral o plurilateral, en virtud de que intervienen cuando menos dos personas.

*2o. Mercantil*, por estar comprendida en la relación de las calificadas como tales, por el Artículo 1o. de la Ley General de Sociedades Mercantiles; así mismo, como consecuencia de la personalidad jurídica de la sociedad, asume la calidad de *Comerciante*.

30. *Mixta*, en virtud de que tanto el elemento personal, como el elemento patrimonial, constituyen los principales elementos del contrato social, es decir, los dos elementos se encuentran al mismo nivel de importancia.

40. *Razón Social o Denominación*, supuesto que el nombre de la sociedad podrá formarse con el nombre personal de los accionistas *Comanditados*, o bien, con el nombre de alguna cosa, fin, objetivo, etc., seguidas de las palabras “Sociedad en Comandita por Acciones”, o bien, de sus abreviaturas *S. en C. por A.*, ejemplo:

*Francisco Pérez y Cía., S. en C. por A.*

*La Consolidada del Sur, S. en C. por A.*

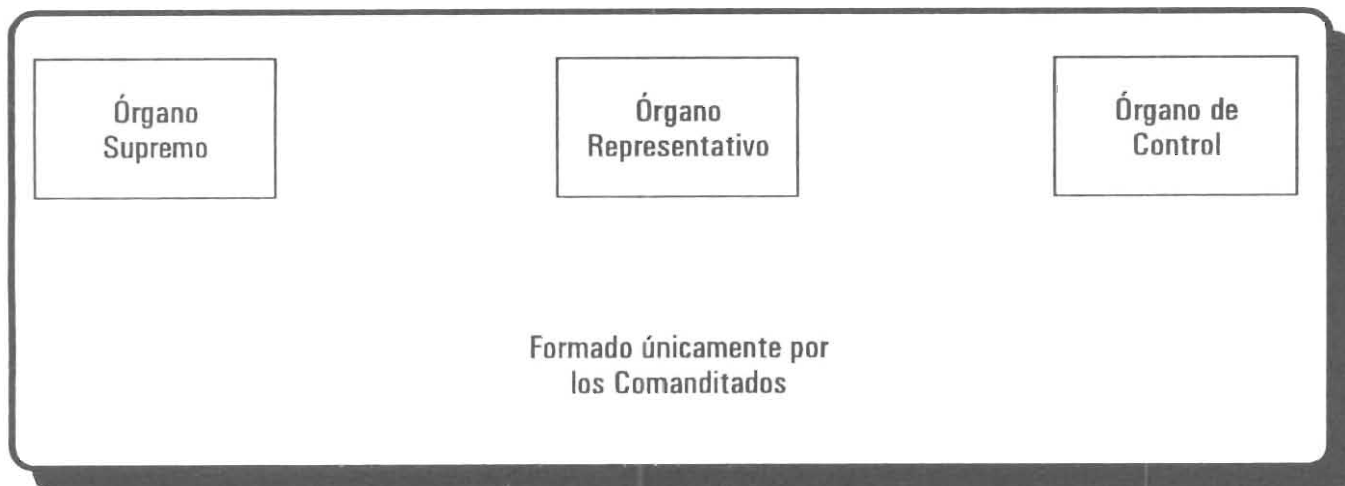
50. *Capital Fundacional*, al efecto la sociedad deberá contar al momento de la constitución con un capital suscrito mínimo de *cincuenta mil pesos*, del cual deberá estar exhibido cuando menos el 20% si ha de pagarse el capital suscrito en efectivo. Es decir, el Capital Fundacional de esta sociedad, será igual al 20% del capital suscrito en efectivo.

60. *Representado por Acciones Nominativas*, o porciones iguales en que se ha dividido el importe del capital social; estos títulos de crédito constituyen “el conjunto de derechos y obligaciones que tiene un accionista frente a la sociedad”, es decir, constituye el *Status* del accionista.

70. *Accionistas Comanditados*, cuya responsabilidad jurídica, es igual a la de los Socios colectivos en la Sociedad en Nombre Colectivo, es decir, responden de una manera solidaria, subsidiaria e ilimitada, de las obligaciones sociales.

80. *Accionistas Comanditarios*, que responden de las obligaciones sociales, hasta por el monto de sus aportaciones, es decir, tienen responsabilidad limitada, como en el caso de la Sociedad Anónima.

### 3. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD



Aplicable lo estudiado en la S. en C.S. y en la S.A.

#### 4. LIBROS SOCIALES

Los mismos que en la Sociedad Anónima, es decir, libro de Actas de Asamblea de Accionistas, Libro de Actas del Consejo de Administración, Libro de Actas del Consejo de Vigilancia; Libros de Registro de Acciones Nominativas.

#### 5. LIBROS CONTABLES

Los mismos que en la Sociedad Anónima, es decir, damos por reproducido lo asentado en este punto en la Sociedad Anónima.

#### 6. ASIENTOS DE APERTURA DE LA SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES DE CAPITAL VARIABLE

Ejemplo:

Se constituye *Productos de Maíz, S.A. de C.V.* De la escritura social se obtienen los siguientes datos:

1. Capital solicitado	\$ 500,000.00
2. Capital autorizado	500,000.00
3. Capital emitido (500 acciones de \$ 1,000.00 cada una)	500,000.00
4. Los Accionistas Comanditados suscriben 100 acciones	100,000.00
5. Los Accionistas Comanditarios Suscriben 400 acciones	400,000.00
6. Los Accionistas Comanditados y Comanditarios exhiben el 50% (exhibición en efectivo)	250,000.00
7. La asamblea decreta una exhibición en efectivo del 25%, o sea	125,000.00
8. Se exhiben en efectivo los	125,000.00
9. Gastos de Constitución	10,000.00

**Se Pide:** Mayorizar un esquema de cuentas T y presentar los saldos en el *Balance General*.

Capital Solicitado			Capital Pendiente de Autorizar		
1)	500,000.00		2)	500,000.00	500,000.00 (1)
Capital Autorizado			Emisión de Acciones		
		500,000.00 (2)	3)	500,000.00	
Acciones Emitidas			Acciones en Circulación		
4)	100,000.00	500,000.00 (3)		100,000.00 (4)	
5)	400,000.00			400,000.00 (5)	
Accionistas Comanditados			Capital Social Comanditado		
4)	100,000.00	50,000.00 (6)		100,000.00 (4)	
		25,000.00 (7)			
Accionistas Comanditarios			Capital Social Comanditario		
5)	400,000.00	200,000.00 (6)		400,000.00 (5)	
		100,000.00 (7)			
Caja o Bancos			Exhibiciones Decretadas		
6)	250,000.00	10,000.00 (9)	7)	125,000.00	125,000.00 (8)
8)	125,000.00				
Gastos de Constitución					
	9)	10,000.00			

**Nota:** Las cuentas de Accionistas Comanditados y Accionistas Comanditarios, pueden controlarse con una sola cuenta de mayor, denominada *Accionistas* y , en sub-cuentas a base de tarjetas; controlar a los comanditados y comanditarios; lo

mismo puede hacerse con las cuentas de Capital Social Comanditado y Capital Social Comanditario, es decir, abrir sólo una cuenta denominada: *Capital Social*, y tarjetas para controlar cada clase de capital.

*Productos de Maíz, S. en C. por A. de C.V.*  
*Balance General*  
*Al 31 de julio de 20...*      *(cifras en miles de pesos)*

<i>Activo</i>		<i>Capital Contable</i>		
<b>Circulante:</b>		<b>Capital Social Comanditario</b>	\$ 400	
Efectivo en cajas y bancos	\$ 365	<b>Capital Social Comanditado</b>	100	\$ 500
<b>Diferido:</b>		<b>Menos:</b>		
Gastos de constitución	10	<b>Accionistas Comanditarios</b>	\$ 100	
Sumas iguales	<u>\$ 375</u>	<b>Accionistas Comanditados</b>	25	125
		Capital exhibido		<u>\$ 375</u>
		Sumas iguales		<u>\$ 375</u>

*Cuentas de Orden*

Capital solicitado	\$ 500
Capital autorizado	<u>500</u>
Emisión de acciones	500
Acciones en circulación	<u>\$ 500</u>

**Presidente del Consejo de Administración**

**Comisario**

## 7. ASIENTOS DE APERTURA DE UNA SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES DE CAPITAL FIJO:

**Ejemplo:**

*Cartón, S. en C. por A.* se constituye como sigue:

1. Capital comanditado suscrito	\$ 50,000.00
2. Capital comanditario suscrito	200,000.00
3. Los comanditados exhiben en maquinaria (especie)	50,000.00
4. Los comanditarios exhiben efectivo por	100,000.00
5. Gastos de constitución	8,000.00

**Se pide:** Mayorizar y presenciar saldos en el Balance General.



<b>Accionistas Comanditados</b>		<b>Capital Social Comanditado</b>	
1)	50,000.00	50,000.00	(3)
<b>Accionistas Comanditarios</b>		<b>Capital Social Comanditario</b>	
2)	200,000.00	100,000.00	(4)
<b>Maquinaria</b>		<b>Acciones en Tesorería</b>	
3)	50,000.00	3A)	50,000.00
<b>Depositantes de Acciones</b>		<b>Cajas o Bancos</b>	
	50,000.00	4)	50,000.00
<b>Gastos de Constitución</b>			
5)	8,000.00		

*Cartón, S. en C. por A.*

*Balance General*

*Al 31 de agosto de 20... (cifras en miles de pesos)*

<i>Activo</i>		<i>Capital Contable</i>	
<b>Circulante:</b>		<b>Capital Social Comanditario</b>	\$ 200
Efectivo en cajas y bancos	\$ 92	<b>Capital Social Comanditado</b>	<u>50</u> \$ 250
<b>Fijo:</b>		<b>Menos:</b>	
Maquinaria	50	<b>Accionistas Comanditarios</b>	<u>100</u>
<b>Diferido:</b>		Capital exhibido	\$ 150
Gastos de constitución	<u>8</u>		
Sumas iguales	<u>\$ 150</u>	Sumas iguales	<u>\$ 150</u>

**El Presidente del Consejo de Administración**

**El Presidente del Consejo de Vigilancia**

# **CAPÍTULO 11**

---

## **SOCIEDADES COOPERATIVAS**

### **1. CONCEPTO**

“Es una Sociedad Mercantil, con denominación, de Capital Variable Fundacional, representado por Certificados de Aportación Nominativos, suscritas por Cooperativistas que responden limitadamente, salvo responsabilidad suplementada, cuya Actividad se Desarrolla en su Beneficio”.

### **2. ANÁLISIS**

*1o. Sociedad*, en virtud de que el contrato social es plurilateral, es decir, intervienen como mínimo 10 (diez) personas.

*2o. Mercantil*, por estar comprendida en la relación de las calificadas como tales, por el Artículo 1o. de la Ley General de Sociedades Mercantiles, ahora bien, los cooperativistas al ingresar a la sociedad, persiguen fines económicos; la sociedad por disposición de la Ley, no ha de tender a la obtención de beneficios o utilidades, sino a la satisfacción directa de las necesidades económicas de los cooperativistas.

*3o. Denominación*, en virtud de que el nombre de las cooperativas, se forma con el nombre de alguna cosa, fin u objetivo, seguidas de las palabras o iniciales

S.C.L. (Sociedad Cooperativa Limitada) o bien, S.C.S. (Sociedad Cooperativa Suplementaria). Ejemplo:

*Comercial de Puebla, S.C.L.*  
*Industrias Mexicanas, S.C.S.*

4o. *Capital Variable Fundacional*, supuesto que el capital social siempre deberá ser *variable*, ahora bien, a la fecha de constitución, deberá exhibirse cuando menos el 10% del valor de los certificados de aportación suscritos; en ese sentido, el capital fundacional, será igual al 10% del importe del capital suscrito, siempre y cuando sea la exhibición en numerario.

5o. *Certificados de Aportación Nominativos*, o partes en que se ha dividido el importe del capital social. Estos títulos-valor, representan el conjunto de derechos y obligaciones que tiene un cooperativista, frente a la sociedad; sus características son:

*Nominativos;*  
*Individuales;*  
*De igual Valor.*

(su importe será de cien pesos o múltiplos de cien pesos).

6o. *Cooperativistas*, es decir, personas físicas consumidoras o productoras que han suscrito un Certificado de Aportación.

7o. *Responsabilidad Limitada*, supuesto que los cooperativistas consumidores o productores responden hasta el monto del certificado de aportación suscrito; salvo:

8o. *Responsabilidad Suplementada*, cuando pactan en el contrato social, que habrán de aportar un porcentaje adicional, independiente de la aportación de capital.

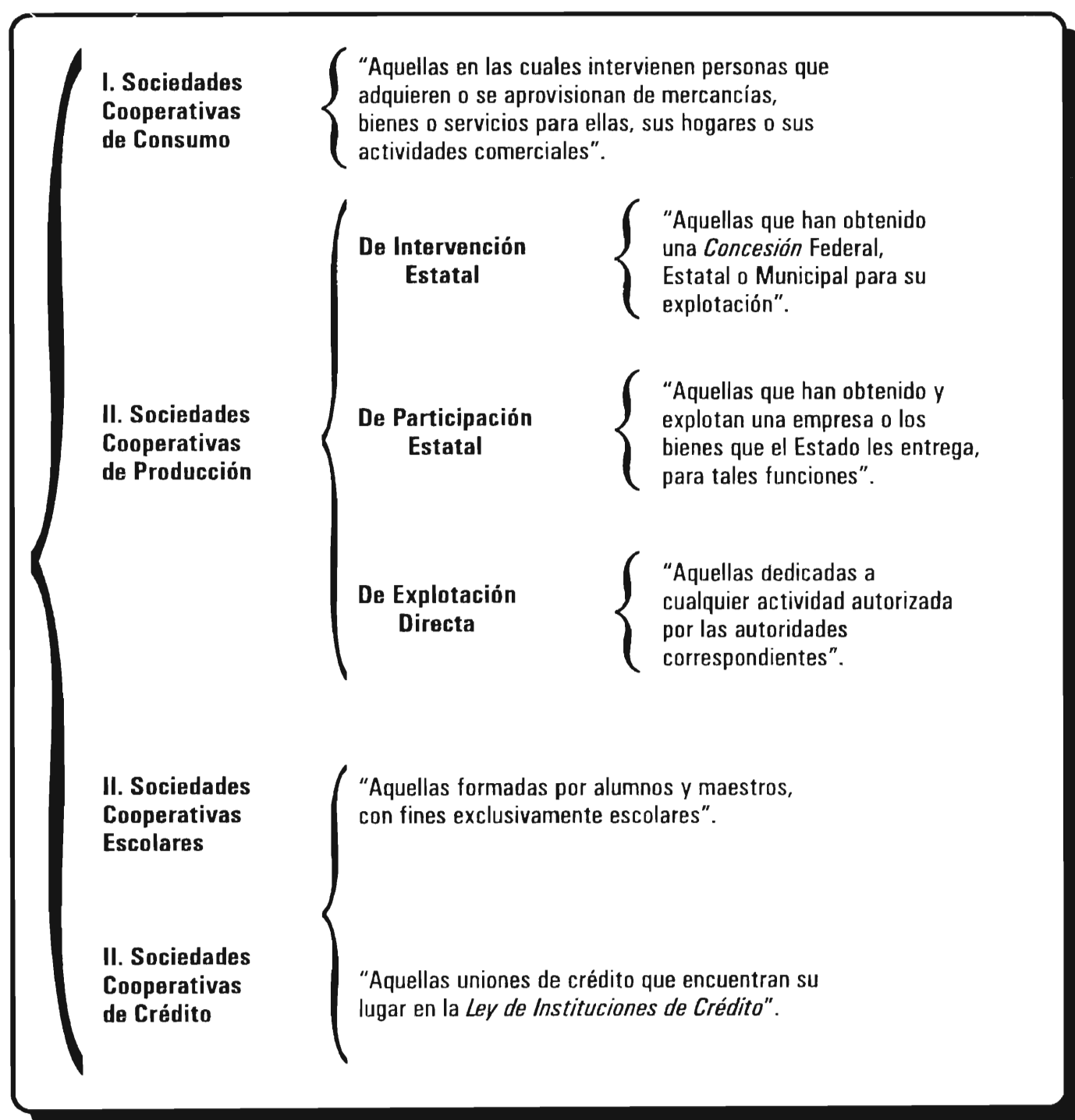
### 3. PROCESO CONSTITUTIVO

1. Asamblea Constitutiva de Cooperativistas.
2. Levantar Acta de Asamblea Constitutiva.
3. Solicitar y obtener de la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial (SECOFIN), el Certificado de Registro.

4. Solicitar y obtener de la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial (SECOFI), el Certificado de Registro.
5. Inscribir el Acta en el Registro y Control Cooperativo Nacional.

El Notario Público sólo interviene para certificar, si así se desea, la autenticidad de las firmas de los cooperativistas.

## 4. CLASIFICACIÓN DE LAS COOPERATIVAS



## 5. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD

Órgano Supremo	{ <b>Asamblea de Cooperativistas</b>	{ Convocatoria con diez días de anticipación, tiene facultades para resolver sobre todos los negocios o problemas de importancia
Órgano Ejecutivo	{ <b>Consejo de Administración</b>	{ Corresponde el cumplimiento de los acuerdos de las asambleas, decide en la administración y representación de la sociedad
Órgano de Control	{ <b>Consejo de Vigilancia</b>	{ Consejo pluripersonal elegidos por la Asamblea de Cooperativistas; tienen atribuciones como los <i>Comisarios</i> en la S. A.
Órganos o Comisiones Especiales	{ <b>Comisión de Asuntos Laborales</b> <b>Comisión de Seguridad Social</b> <b>Comisión de Investigación y Desarrollo, etc.</b>	{ Se permite la organización de tantas comisiones como sean necesarias para atender mejor la administración y vigilancia de la sociedad

## 6. LIBROS SOCIALES

- Libro de Actas de Asambleas de Cooperativistas;
- Libro de Actas del Consejo de Administración;
- Libro de Actas del Consejo de Vigilancia;
- Libro de Actas de Comisiones Especiales;
- Libro Registro de Cooperativistas;
- Libro Talonario de Certificados de Aportación, etc.

## 7. LIBROS CONTABLES

Los mismos que en las sociedades mercantiles anteriores.

## 8. ASIENTOS DE APERTURA DE LA SOCIEDAD COOPERATIVA

Ejemplo:

Se constituye *Comercial de Puebla, S.C.L.* con los siguientes datos:

Mayorizar en Cuentas T y Presentar Balance General	{	1. Capital solicitado	\$ 100,000.00	
		2. Capital autorizado	100,000.00	
		3. Capital emitido	100,000.00	
		4. Capital suscrito	80,000.00	
		5. Capital exhibido en efectivo		50,000.00
		6. Se decreta una exhibición de		25,000.00
		7. Se exhiben en efectivo	15,000.00	
		8. Se decreta una exhibición de capital suplementado por		50,000.00
		9. Se exhibe en efectivo de la aportación suplementada		35,000.00

Capital Solicitado		Capital Pendiente de Autorizar		
1)	100,000.00	2)	100,000.00	100,000.00 (1



*Cuentas de Orden*

Capital Solicitado	\$ 100
Capital Autorizado	<u>\$ 100</u>
Emisión de Certificados de Aportación	\$ 100
Certificados de Aportación en Circulación	<u>\$ 100</u>

El Presidente del Consejo de Administración

El Presidente del Consejo de Vigilancia

## 9. RESERVAS Y FONDOS EN LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS

- *Las Reservas de Capital*, son separaciones de rendimiento y forman parte del Superávit de la empresa.
- *Los Fondos* son separaciones de numerario o efectivo, forman parte del Activo Circulante de la Empresa.

Las Sociedades Cooperativas deberán crear e incrementar tanto la Reserva Legal, como la Reserva de Previsión; asimismo, deberán establecer el Fondo de Reserva Legal y el Fondo de Previsión Social; el Fondo de Reserva Legal, deberá depositarse en el *Banco Nacional de Fomento Cooperativo*.

Reserva Legal	Cooperativas de Consumo	Del 10% al 20% de los rendimientos del ejercicio	No será menor del 10% del importe del Capital Social de la Sociedad
Fondo Legal	Cooperativas de Producción	Del 10% al 20% de los rendimientos del ejercicio	No será menor del 20% del importe del Capital Social. Se depositará en el Banco Nacional de Fomento Cooperativo
Reserva de Previsión Social		Mínimo el 2 al millar sobre los Ingresos de la Sociedad Cooperativa	
Fondo de Previsión Social			



## 10. APLICACIÓN DE RENDIMIENTOS

Supuesto que las Cooperativas no persiguen fines de lucro, de hecho no tienen utilidades; sin embargo, la diferencia entre el precio de venta y el costo total, recibe el nombre de *Rendimientos*, mismos que deberán reintegrarse a los cooperativistas, después de deducir el importe de las Reservas de Capital.

### Bases:

Las Cooperativas de Consumo toman como base, las compras realizadas por cada cooperativista.

Las Cooperativas de Producción toman como base, el importe de los *Salarios Devengados* o el *Tiempo empleado* en la Producción por cada cooperativista.

### Ejemplo:

X, S.C.L., vendió en el ejercicio la cantidad de \$ 300,000.00, asimismo, sus rendimientos fueron de \$ 15,000.00. Registrar:

1. Reserva Legal (10% de \$ 15,000.00)	\$ 1,500.00
2. Fondo Legal	1,500.00
3. Reserva de Previsión Social (2 al millar sobre ventas)	600.00
4. Fondo de Previsión Social	600.00
5. Rendimientos por Pagar a Cooperativistas	12,900.00
6. Pago de los Rendimientos	12,900.00

(Superávit) Rendimientos por Aplicar		
1)	1,500.00	15,000.00 (saldo
3)	600.00	
5)	12,900.00	

(Superávit) Reserva Legal		
		1,500.00 (1

(Activo Circulante) Fondo Legal en el Banco Nacional de Fomento Cooperativo		
2)	1,500.00	

(Activo Circulante) Caja o Bancos		
saldo)	X	1,500.00 (2
		600.00 (4
		12,900.00 (6

(Superávit)		(Activo Circulante)	
Reserva de Previsión Social		Fondo de Previsión Social	
	600.00 (3	4)	600.00
(Pasivo Circulante)			
Rendimientos por Pagar			
6)	12,900.00	12,900.00	(5



# **CAPÍTULO 12**

---

## **AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL**

### **1. REQUISITOS LEGALES**

#### **I. Para las constituidas como de Capital Fijo:**

- a)* Celebrar Asamblea Extraordinaria de Socios o Accionistas, según el caso.
- b)* Protocolizar el acta.
- c)* Inscripción del Acta y autorización en el Registro Público de Comercio.

#### **II. Para las constituidas como de Capital Variable:**

- a)* Celebrar Asamblea Ordinaria de Socios o Accionistas, según el caso.
- b)* Levantar el acta correspondiente.

(Siempre y cuando el importe del aumento no sobrepase el Capital Autorizado; pues en caso de sobrepasarlo, será necesario cumplir, con todos los requisitos establecidos para las sociedades de capital fijo).

### **2. CAUSAS ECONÓMICAS**

*1o. Por aumento de los medios de acción:* (Recursos externos que integran a la sociedad)



Accionistas			Capital Social		
1)	200,000.00	200,000.00 (1A		X	(saldo
2)	50,000.00	50,000.00 (2A		200,000.00	(1
				50,000.00	(2

Utilidades por Aplicar			Reserva de Reinversión		
1A)	200,000.00	200,000.00 (saldo	2A)	50,000.00	50,000.00 (saldo

**Nota:** En caso de Liquidación o Reparto de la porción de Capital Social, que incluye la Utilidad por Aplicar y Reserva de Reinversión, deberá pagarse el Impuesto sobre la Renta correspondiente por Dividendos pagados.

Cuando se desea utilizar cuenta *Transitoria*, para el registro del Aumento del Capital Social, empleamos la cuenta:

### *Aumentos de Capital Social*

#### **Ejemplo:**

1. Z, S.A. aumenta su capital social en \$ 300,000.00 según Acta de Asamblea.
2. Los accionistas exhiben en efectivo \$ 300,000.00.

Aumentos de Capital Social			Capital Social		
1)	300,000.00	300,000.00 (2		X	(saldo
				300,000.00	(1

Caja o Bancos		
2)	300,000.00	



# **CAPÍTULO 13**

---

## **REDUCCIONES DE CAPITAL SOCIAL**

### **1. REQUISITOS LEGALES**

#### **I. Para las constituidas como de Capital Fijo**

- a)* Celebrar Asamblea Extraordinaria.
- b)* Protocolizar el Acta y autorización.
- c)* Publicar tres veces en el Diario Oficial, el acuerdo de reducción, con 10 días de intervalo.
- d)* Cinco días después de la última publicación, podrá llevarse a efecto de reducción.
- e)* Inscripción del Acta en el Registro Público de Comercio.

#### **II. Para las constituidas como de Capital Variable**

- a)* Celebrar Asamblea Ordinaria.
- b)* Llevar el Acta correspondiente.

(Si la reducción es inferior al mínimo estatutario, será necesario cumplir con todos los requisitos establecidos para las sociedades de capital fijo).



## 2. CAPITAL MÍNIMO LEGAL

Las Sociedades Mercantiles tienen los Conceptos Mínimos Legales siguientes:

1o. Sociedad en Nombre Colectivo.

2o. Sociedad en Comandita Simple:

*Quinta Parte del Capital Suscrito Inicial.*

3o. Sociedad de Responsabilidad Limitada:

*Tres mil pesos.*

4o. Sociedad Anónima.

5o. Sociedad en Comandita por Acciones:

*Cincuenta mil pesos.*

**Nota:** “El Capital Mínimo Estatutario puede ser Mayor que el Capital Mínimo Legal: nunca inferior”.

## 3. CAUSAS ECONÓMICAS

1. *Por estar sobrecapitalizada la sociedad.*
2. *Por retiro de socios o accionistas.*
3. *Por aplicación de pérdidas.*
4. *Caso mixto.*

**Primer Caso:**

**Reducción del Capital Social por Sobrecapitalización**

**Ejemplo:**

Ana S.A. decide en Asamblea reducir el Capital social, en virtud de tener ocioso gran cantidad de capital; el importe de la reducción es de \$ 500,000.00 (asiento 1).

Posteriormente se reembolsa a los accionistas

Capital Social				Accionistas			
1)	500,000.00	X	(saldo	2)	500,000.00	500,000.00	(1

Caja o Bancos			
saldo)	X	500,000.00	(2

Utilizando Cuenta Transitoria tendremos:

Capital Social				Reducciones de Capital Social			
1)	500,000.00	X	(saldo	2)	500,000.00	500,000.00	(1

Caja o Bancos			
saldo)	X	500,000.00	(2

### Segundo Caso:

#### Reducción de Capital Social por Retiro de Socios

#### Ejemplo:

*Ruiz López y Cía., S. de R.L.* celebra Asamblea, donde se acuerda que el Socio X se retira de la Sociedad; aportó inicialmente \$ 100,000.00, y a la fecha tiene Utilidades Acumuladas por \$ 20,000.00

1. Registrar la reducción de Capital Social \$ 100,000.00
2. Registrar el pago de \$ 120,000.00 y la retención del Impuesto sobre la Renta de \$ 10,302.00 (Art. 10-A, \$ 20,000.00 x 1.515 x 34%).
3. Registrar el pago del Impuesto de \$ 10,302.00.

Capital Social				Reducciones de Capital Social			
1)	100,000.00	X	(saldo	2)	100,000.00	100,000.00	(1

Utilidades Acumuladas				Cajas o Bancos			
2)	20,000.00	X	(saldo	saldo)	X	109,698.00	(2
						10,302.00	(3

Impuestos Retenidos por Pagar			
3)	10,302.00	10,302.00	(2

**Notas:** El impuesto tendrá el carácter de pago definitivo y se enterará conjuntamente con el pago provisional del periodo que corresponda, una vez transcurridos 30 días en la fecha en que se hizo el pago, ante las oficinas autorizadas.

No se estará obligado al pago de este impuesto, cuando las utilidades distribuidas provengan de la cuenta de utilidad fiscal neta que establece la Ley.

### Tercer Caso:

#### Reducción de Capital Social por Aplicación de Pérdidas

##### Ejemplo:

La sociedad X, tiene Pérdidas Acumuladas por \$ 50,000.00. Se decide aplicar la Pérdida contra el Capital Social. Una vez cumplido los requisitos legales, registrar los asientos:

Capital Social				Reducciones de Capital Social			
1)	50,000.00	X	(saldo	1A)	50,000.00	50,000.00	(1

Pérdidas por Aplicar			
saldo)	50,000.00	50,000.00	(1A

# **CAPÍTULO 14**

---

## **ANTICIPOS A CUENTA DE UTILIDADES**

### **1o. CASOS**

- 1o. Anticipos a socios y accionistas.
- 2o. Anticipos a socios industriales, y al finalizar el ejercicio, la utilidad proporcional es *Mayor* a dichos anticipos.
- 3o. Anticipos a socios industriales, y al finalizar el ejercicio la sociedad sufre pérdida.
- 4o. Anticipos a socios industriales, y al finalizar el ejercicio la utilidad proporcional es *Menor* a dichos anticipos.

### **Primer Caso**

Cuando los socios capitalistas o accionistas de una Sociedad Mercantil, reciben anticipos a cuenta de utilidades, la Sociedad deberá retener el Impuesto sobre la Renta (Art. 10-A, utilidades x 1.515 x 34%), siempre y cuando, dicho anticipo no sea mayor de \$ 180,000.00. Al finalizar el ejercicio social, se hará la compensación de *Utilidades Proporcionales* menos *Anticipos a Cuenta de Utilidades*; ejemplo:

1. XEW, S.A. entrega \$ 100,000.00 al Accionista "X", por concepto de Anticipos a Cuenta de Utilidades, reteniendo la cantidad de \$ 51,510.00 (Art. 10-A, \$ 100,000.00 x 1.515 x 34%) de Impuesto sobre la Renta.
2. La sociedad paga el impuesto retenido \$ 51,510.00.
3. Al finalizar el ejercicio, al Accionista "X" le corresponden de utilidad proporcional \$ 150,000.00.
4. La sociedad paga los \$ 50,000.00 de utilidades al Accionista "X" (150,000.00 menos 100,000.00). Se retienen \$ 27,755.00 de ISR (Art. 10-A, \$ 50,000.00 x 1.515 x 34%).
5. Se paga el impuesto retenido de \$ 25,755.00.

Anticipos a Cuenta de Utilidades				Caja o Bancos			
1)	100,000.00	100,000.00	(3	saldo)	X	48,490.00	(1
						51,510.00	(2
						24,245.00	(4
						25,755.00	(5

Impuestos Retenidos por Pagar				Utilidades por Aplicar			
2)	51,510.00	51,510.00	(1	3)	150,000.00	X	(saldo
5)	25,755.00	25,755.00	(4				

Utilidades por Pagar			
4)	50,000.00	50,000.00	(3

## Segundo Caso

Cuando existan anticipos y la utilidad proporcional correspondiente al Socio Industrial, sea mayor se compensarán los anticipos contra la utilidad proporcional; ejemplo:

1. El socio industrial "B" retira durante el ejercicio, por concepto de Anticipos a cuenta de Utilidades, la cantidad de \$ 50,000.00.
2. Hecho el cálculo del reparto de utilidades, se determina que al socio industrial "B" le corresponden \$ 150,000.00.
3. Se pagan las utilidades, reteniendo el ISR de \$ 77,265.00 (Art. 10-A, \$ 150,000.00 x 1.515 x 34%).
4. Se paga el impuesto retenido por \$ 77,265.00.

Anticipos a Cuenta de Utilidades				Caja o Bancos			
1)	50,000.00	50,000.00	(2	saldo)	X	50,000.00	(1
						22,735.00	(3
						77,265.00	(4

Utilidades por Aplicar				Utilidades por Pagar			
2)	150,000.00	X	(saldo	3)	100,000.00	100,000.00	(2

Impuestos Retendios por Pagar			
4)	77,265.00	77,265.00	(3

### Tercer Caso

Cuando existen anticipos a cuenta de utilidades y la Sociedad sufre *Pérdidas*, el importe de los anticipos vendrá a aumentar la pérdida, en virtud de que los Socios Industriales *no reportan pérdida*; ejemplo:

1. El socio industrial "C" recibe por concepto de anticipos a cuenta de utilidades, la cantidad de \$ 1000,000.00.
2. Al finalizar el ejercicio, la Sociedad sufre una pérdida de \$ 400,000.00.

Anticipos a Cuenta de Utilidades				Caja o Bancos			
1)	100,000.00	100,000.00	(2			100,000.00	(1

Pérdidas y Ganancias o Pérdida del Ejercicio			
saldo)	400,000.00		
2)	100,000.00		

**Nota:** La Sociedad puede hacer deducibles, en este caso, los Anticipos a Cuenta de Utilidades, pagando el Impuesto sobre la Renta, sobre Productos del Trabajo, tal como si se tratara de Sueldos y Salarios.

### Cuarto Caso

Cuando la Utilidad Proporcional es *Menor* a los Anticipos, deberá determinarse cuál ha sido el *Exceso de Anticipos no Reintegrables*, supuesto que los socios industriales no están obligados a reintegrar la parte recibida de más, por lo que el exceso deberá reducir la utilidad obtenida por la sociedad.

Para determinar el *Exceso no Reintegrable*, matemáticamente nos valemos de la siguiente ecuación:

$$(U - X) T I = A - X$$

$$(U - X)$$

$$(U - X) T I$$

$$A - X$$

De donde:

es igual a la *Utilidad Neta*.

es igual a la *Utilidad del Socio Industrial*.

es igual al total de anticipos menos el exceso no reintegrable del socio industrial.

Ahora bien, si deseamos despejar "X", es decir, el Anticipo no Reintegrable, tendremos:

$$\begin{aligned} (U - X) T I &= A - X \\ U T I - X T I &= A - X \\ U T I + X - X T I &= A \\ U T I + X (1 - T I) &= A \\ X (1 - T I) &= A - U T I \\ X &= \frac{A - U T I}{1 - T I} \end{aligned}$$

De esta fórmula tenemos que:

$$X = \frac{8,800.00}{0.62}$$

$$X = 14,193.55$$

### RESUMEN:

Utilidad según Estado de Resultados	\$ 40,000.00
Menos: Anticipos no Reintegrables	<u>14,193.55</u>
Utilidad Neta	\$ 25,806.45
Menos: 5% de Reserva Legal	<u>1,290.32</u>
Utilidad Repartible	<u>\$ 24,516.13</u>



"A" Socio Capitalista 30%	\$ 7,354.84	
"B" Socio Capitalista 30%	7,354.84	
"C" Socio Industrial 40%	<u>9,806.45</u>	<u>\$ 24,516.13</u>

## ASIENTOS DE CONTABILIDAD

1. Anticipos a Cuenta de Utilidades	\$ 24,000.00
2. Anticipos no Reintegrables	\$ 14,193.55
3. Utilidad Neta por Aplicar	\$ 25,806.45
4. Utilidad Repartible a cada socio:	

Socio "A"	\$ 7,354.84	
Socio "B"	7,354.84	
Socio "C"	<u>9,806.45</u>	<u>\$ 24,516.13</u>

X es igual a los *Anticipos no Reintegrables*.

A es igual al *Total de Anticipos a Cuenta de Utilidades*.

U es igual a la *Utilidad según ésta de Resultados*.

I es igual al *Porciento de Utilidad que le corresponde al Socio Industrial*.

T es igual al *Porciento Total de Utilidad Repartible menos el Porciento de Reservas de Capital*.

### Ejemplo:

La sociedad "Z" integrada por los socios capitalistas A y B y por el socio industrial C, obtiene una Utilidad de \$ 40,000.00. El socio industrial C recibió \$ 24,000.00 de Anticipos a Cuenta de Utilidades. Los socios Capitalistas reciben el 60% de utilidades y el socio industrial recibe el 40%. Las utilidades se reparten después de separar el 5% de Reserva Legal. De acuerdo con estos datos, determinar los Anticipos no Reintegrables y registrar las operaciones.

### Datos:

A = \$ 24,000.00

U = 40,000.00

T = 95% (100% menos 5% de Reserva Legal)

I = 40%

X = Anticipos no Reintegrables.



$$X = \frac{A - U T I}{1 - T I}$$

$$X = \frac{24,000.00 - (40,000.00 \times .95 \times .40)}{1 - (.95 \times .40)}$$

$$X = \frac{24,000.00 - 15,200.00}{1 - 0.38}$$

Utilidad del Ejercicio		
2)	14,193.55	40,000.00 (saldo
3)	25,806.45	

Anticipos a Cuenta de Utilidades		
1)	24,000.00	14,193.55 (2
		9,806.45 (5

Caja o Bancos		
saldo)	X	24,000.00 (1

Utilidades por Aplicar		
4)	1,290.32	25,806.45 (3
5)	24,516.13	

Reserva Legal		
		1,290.32 (4

Utilidades por Pagar a Socios Capitalistas		
		7,354.84 (5
		7,354.84 (5

# **CAPÍTULO 15**

---

## **UTILIDADES ACUMULATIVAS**

### **1. CONCEPTO**

“Aquellas que se pagan a los socios o los accionistas privilegiados, por aquellos ejercicios que reportan pérdidas”.

Cuando el contrato social establece que determinada parte social o acción privilegiada, tenga derecho a Utilidades Acumulativas, querrá decir que, en aquellos ejercicios que reporten pérdidas no cobrará utilidades, pero en aquellos ejercicios que reporten utilidades, se cobrarán utilidades por el ejercicio que reportó la utilidad, y además, por aquellos que reportaron pérdida.

#### **Ejemplo:**

Una S.A. tiene una acción privilegiada con Utilidad Acumulativa del 5% del valor nominal de la acción \$ 20,000.00.

*Asiento 1.* La sociedad reporta pérdida del ejercicio por \$ 100,000.00.

*Asiento 2.* Se registra la Utilidad Acumulativa del 5% sobre \$ 20,000.00, o sea: \$ 1,000.00.

*Asiento 3.* La sociedad reporta utilidad del ejercicio por \$ 150,000.00.

*Asiento 4.* La Asamblea de Accionistas decreta el pago de las Utilidades Acumulativas por \$ 1,000.00.

*Asiento 5.* Se cancelan las cuentas de orden, que registraron las Utilidades Acumulativas \$ 1,000.00.

*Asiento 6.* Se pagan las Utilidades Acumulativas \$ 1,000.00, reteniendo el ISR \$ 515.00 (Art. 10-A, \$ 1,000.00 x 1.515 x 34%).

*Asiento 7.* Se paga el Impuesto Retenido de \$ 515.00.

<b>(Déficit)</b>				<b>(Déficit)</b>			
<b>Pérdida del Ejercicio</b>				<b>Pérdidas por Aplicar</b>			
saldo)	100,000.00	100,000.00	(1	1)	100,000.00		
<b>(Cuenta de orden)</b>				<b>(Cuenta de orden)</b>			
<b>Dividendos Acumulativos</b>				<b>Dividendos Acumulativos por Pagar</b>			
2)	1,000.00	1,000.00	(5	5)	1,000.00	1,000.00	(2
<b>(Superávit)</b>				<b>(Superávit)</b>			
<b>Utilidad del Ejercicio</b>				<b>Utilidades por Aplicar</b>			
3)	150,000.00	150,000.00	(saldo	4)	1,000.00	150,000.00	(3
<b>(Pasivo)</b>				<b>(Activo Circulante)</b>			
<b>Utilidades por Pagar</b>				<b>Caja o Bancos</b>			
6)	1,000.00	1,000.00	(4	saldo)	X	485.00	(6
						515.00	(7
<b>(Pasivo)</b>				<b>(Pasivo)</b>			
<b>Impuestos Retenidos por Pagar</b>				<b>Impuestos Retenidos por Pagar</b>			
7)	515.00	515.00	(6				

# **CAPÍTULO 16**

## **APLICACIÓN DE UTILIDADES**

### **1. CONCEPTO**

Para que una Sociedad Mercantil distribuya utilidades, dividendos o rendimientos, es necesario:

- 1o. Que existan Estados Financieros que las reporten (Estado de Resultados).
- 2o. Que lo acuerde la Asamblea de Socios, Accionistas o Cooperativistas.
- 3o. Que previamente se haga separación de cuando *Menos* el 5% para crear o incrementar la Reserva Legal.
- 4o. Que no existan Pérdidas por Aplicar.

### **2. PROYECTO DE APLICACIÓN DE UTILIDADES**

“Documento que muestra los Orígenes de las Utilidades y la aplicación de las mismas en una Sociedad Mercantil en un período determinado”.

General el Consejo de Administración formula el proyecto de Aplicación de Utilidades, mismo que revisa el Consejo de Vigilancia, poniéndolo a consideración y aprobación de la Asamblea de Socios, Accionistas o Cooperativistas.

El Proyecto de Aplicación de Utilidades, tiene tres partes:

1. *Encabezado*.
2. *Cuerpo*.
3. *Pie*.

*Encabezado*. Destinado para:

- a) Nombre de la Sociedad Mercantil.
- b) Denominación de tratarse de un Proyecto de Aplicación de Utilidades.
- c) El periodo o ejercicio social.

*Cuerpo*. Destinado para:

- a) Remanente de ejercicios anteriores.
- b) Utilidad del ejercicio social.
- c) Aplicación de Utilidades:
  1. Separaciones legales (Reserva Legal).
  2. Separaciones Contractuales (Contratos).
  3. Separaciones Estatutarias (Estatutos).
  4. Utilidades por Pagar.
- d) Remanente para el ejercicio siguiente.

*Pie*. Destinado para:

- a) Nombre y firma del Presidente del Consejo de Administración;
- b) Nombre y firma del Presidente del Consejo de Vigilancia.

Este documento se presenta durante los cuatro meses al cierre del ejercicio social, a la consideración de la Asamblea de Socios o Accionistas.

Algunas Sociedades lo hacen dentro de los tres meses, para poder confeccionar y presentar la Declaración Definitiva, para efectos del impuesto sobre la renta, ya que la aprobación de los estados financieros, por parte de la Asamblea, es necesario para la confección de la Declaración.

<p style="text-align: center;"><i>La Comercial, S.A.</i>  <i>Proyecto de Aplicación de Utilidades</i>  <i>del 1o. de enero al 31 de diciembre de 20__</i></p>			
Remanente de ejercicios anteriores			\$ 23,000.00
Más:			
Utilidad del ejercicio anual			200,000.00
Suma			\$ 223,000.00
Menos: Aplicación de Utilidades:			
1. A la Reserva Legal	\$ 10,000.00		
2. A la Reserva Contractual X	5,000.00		
3. A la Reserva Estatutaria Z	15,000.00		
4. A Utilidades por Pagar a Accionistas	<u>190,000.00</u>	<u>220,000.00</u>	
Remanente para el ejercicio siguiente			<u>\$ 3,000.00</u>
El Presidente del Consejo de Administración		El Presidente del Consejo de Vigilancia	
_____		_____	

### 3. ASPECTO CONTABLE

1. Remanente de ejercicios anteriores	\$ 23,000.00
2. Utilidad del ejercicio	200,000.00
3. Reserva Legal	10,000.00
4. Reserva Contractual X	5,000.00
5. Reserva Estatutaria Z	15,000.00
6. Utilidades por Pagar	190,000.00
7. Se pagan las utilidades reteniendo el 55% del impuesto sobre la renta (104,500.00) (Neto 85,500.00)	190,000.00
8. Se paga el ISR	104,500.00

(Superávit) Utilidades por Aplicar			(Superávit) Utilidad del Ejercicio		
3)	10,000.00	23,000.00 (1 saldo	2)	200,000.00	200,000.00 (saldo
4)	5,000.00	200,000.00 (2			
5)	15,000.00				
6)	190,000.00				

<b>(Superávit)</b>		<b>(Superávit)</b>	
<b>Reserva Legal</b>		<b>Reserva Contractual X</b>	
	10,000.00 (3)		5,000.00 (4)
<b>(Superávit)</b>		<b>(Pasivo)</b>	
<b>Reserva Estatutaria Z</b>		<b>Utilidades por Pagar</b>	
	15,000.00 (5)	7) 190,000.00	190,000.00 (6)
<b>(Activo Circulante)</b>		<b>(Pasivo)</b>	
<b>Caja o Bancos</b>		<b>Impuestos Retenidos por Pagar</b>	
saldo) X	85,500.00 (7)	8) 104,500.00	104,500.00 (7)
	104,500.00 (8)		

#### 4. CASOS PARA LA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

Los Socios o Accionistas pueden establecer las bases que crean convenientes para la distribución de las utilidades (en nuestro ejemplo los \$ 190,000.00). En caso de no establecerlas, el contrato social, la Ley suple esta deficiencia en el contrato, estableciendo:

- Las utilidades se distribuirán en proporción directa, al capital exhibido.
- A los socios industriales, les corresponderá el 50% de las Utilidades.

Ahora bien, los casos que pueden presentarse, de acuerdo con lo enunciado anteriormente, son:

- Cuando los socios aportan capitales iguales en tiempos iguales.
- Cuando los socios aportan capitales iguales en tiempos distintos.
- Cuando los socios aportan capitales distintos en tiempos iguales.
- Cuando los socios aportan capitales distintos en tiempos distintos.
- Distribución de Dividendos entre los Accionistas.
- Distribución de Rendimientos entre los Cooperativistas.

## Primer Caso

### Ejemplo:

X., S. de R.L., decreta pagar una cantidad de \$ 100,000.00 entre los Socios A y B, quienes aportaron \$ 500,000.00 cada uno, durante 12 meses (aportaron desde el primer día del ejercicio) ¿Cuánto les corresponde de Utilidad?

Dividimos la utilidad por Pagar entre el número de socios; el resultado es la utilidad proporcional de cada socio:

$$\frac{100,000.00}{2} = \$ 50,000.00$$

Utilidades por Aplicar	
1)	100,000.00

Utilidades por Pagar	
100,000.00	(1)

Socio "A"	
50,000.00	(1)

Socio "B"	
50,000.00	(1)

## Segundo Caso

*Los Socios aportan capitales iguales en tiempos distintos.*

### Ejemplo:

Z, S. en N.C., decreta pagar \$ 90,000.00 de Utilidades entre sus tres socios; el socio "A" aportó \$ 500,000 durante 12 meses; el socio "B" aportó \$ 500,000 durante 12 meses y el socio "C" aportó medio, \$ 500,000 durante seis meses. ¿Cuánto le corresponde de utilidad a cada socio?

En este caso tomamos como base el tiempo, es decir, el número de meses. Auxiliándose del siguiente:



<i>Cuadro de Reparto</i>					
<i>Socios</i>	<i>Tiempo</i>	<i>X</i>	<i>Factor de Utilidad</i>	<i>=</i>	<i>Utilidad Proporcional</i>
A	12 meses		3,000.00		\$ 36,000.00
B	12 meses		3,000.00		36,000.00
C	<u>6 meses</u>		3,000.00		<u>18,000.00</u>
Sumas	30 meses				\$ 90,000.00

$$\text{Factor} = \frac{\text{Utilidad por pagar}}{\text{Suma de meses}} = \frac{\$ 90,000.00}{30}$$

$$\text{Factor} = \underline{\underline{\$ 3,000.00}}$$

<b>Utilidades por Aplicar</b>		<b>Utilidades por pagar</b>	
1)	90,000.00	90,000.00	(1)
<b>Subcuentas</b>			
<b>Socio A</b>		<b>Socio B</b>	
	36,000.00 (1)		36,000.00 (1)
<b>Socio C</b>			18,000.00 (1)

### Tercer Caso

*Los Socios aportan Capitales distintos en tiempos iguales.*

#### Ejemplo:

M.S. en C.S., decreta pagar \$ 80,000.00 de Utilidades; el socio "A" aportó \$ 700,000.00 y el socio "B" aportó 300,000.00 pesos durante 12 meses. ¿Cuánto le corresponde de cantidad a cada socio?

En este caso tomamos como base el *Capital Aportado* por cada socio:

<i>Cuadro de Reparto</i>					
<i>Socios</i>	<i>Capital Aportado</i>	<i>X</i>	<i>Factor de Utilidad</i>	<i>=</i>	<i>Utilidad Proporcional</i>
A	\$ 700,000.00		\$ 0.08		\$ 56,000.00
B	\$ 300,000.00		\$ 0.08		\$ 24,000.00
Sumas	\$ 1'000,00.00				\$ 80,000.00

$$\text{Factor} = \frac{\$ 80,000.00}{\$ 1'000,000.00} = \$ 0.80$$

Utilidades por Aplicar		Utilidades por Pagar	
1)	80,000.00	80,000.00	(1)
Subcuentas			
Socio "A"		Socio "B"	
	56,000.00 (1)		24,000.00 (1)

#### Cuarto Caso

*Los Socios aportan Capitales distintos en tiempos distintos.*

#### Ejemplo:

W., S. de R.L. decreta pagar \$ 90,000.00 de Utilidades entre sus socios; el socio "A" aportó \$ 500,000.00 durante 12 meses; el socio "B" aportó \$ 200,000.00 también en 12 meses y el socio "C", aportó \$ 100,000.00 durante seis meses. ¿Cuánto le corresponde de Utilidad a cada socio?

En este caso, tomamos como base el *Promedio del Capital Aportado y el tiempo*.

Cuadro de Reparto									
Socios	Capital Aportado	Meses		Producto		Factor de Utilidad		Utilidad Proporcional	
A	\$ 500,000.00	x	12	=	6'000,000.00	x	0.01	=	\$ 60,000.00
B	200,000.00	x	12	=	2'400,000.00	x	0.01	=	24,000.00
C	100,000.00	x	6	=	600,000.00	x	0.01	=	6,000.00
Sumas					9'000,000.00				\$ 90,000.00

$$\text{Factor} = \frac{\$ 90,000.00}{\$ 9'000,000.00} = \$ 0.01$$

Utilidad por Aplicar		Utilidades por Pagar	
1)	90,000.00		90,000.00 (1)
Subcuentas			
Socio A		Socio B	
	60,000.00 (1)		24,000.00 (1)
		Socio C	
			6,000.00 (1)

**Nota:** Si los Socios realizan varias exhibiciones de Capital durante el ejercicio, matemáticamente se obtienen los productos de cada Socio y se procede igual que el ejemplo.

### Quinto Caso

*Distribución de dividendos entre los Accionistas.*

#### Ejemplo:

Mas, S.A. decreta pagar \$ 100,000.00 de dividendos, contra la entrega del *Cupón* número uno de cada acción. Ahora bien, la sociedad tiene un Capital Social de \$ 1,000,000.00; el valor nominal de cada acción es de \$ 1,000.00 y el número de acciones es de 1,000. ¿Cuánto le corresponde de dividendo a cada acción?

Dividendo por acción

$$\frac{\text{Utilidades por Pagar}}{\text{Número de Acciones}}$$

$$X = \frac{\$ 100,000.00}{1,000}$$

$$\underline{\underline{X = \$ 100.00}}$$

Por lo tanto, cada accionista recibirá la cantidad de \$ 100.00 por cada cupón número uno que desprenda de cada acción en su poder. Por ejemplo, supongamos contablemente:

1. La sociedad decreta pagar \$ 100,000.00 de dividendos, entre los accionistas.
2. Un accionista se presenta con 10 cupones, para cobrar sus dividendos \$ 1,000.00 y la sociedad retiene el impuesto sobre la renta (Art. 10-A, \$ 1,000.00 x 1.515 x 34%), \$ 515.00 del ISR; neto \$ 485.00.

Utilidad por Aplicar				Dividendos por Pagar			
1)	100,000.00	X	(saldo	2)	1,000.00	100,000.00	(1
Caja o Bancos				Impuestos Retenidos por Pagar			
saldo)	X		485.00 (2			515.00	(2

## Sexto Caso

### *Distribución de Rendimientos entre los Cooperativistas*

#### Ejemplo:

Z., S.C.L. de producción, decreta distribuir: \$ 20,000.00 de rendimientos entre los 10 Cooperativistas que la integran, tomando como base el total de sueldos devengados en el ejercicio. ¿Cuánto corresponde a cada Cooperativista?

Cuadro del Reparto			
Cooperativistas	Total de Sueldos Devengados	Factor	Rendimientos Proporcionales
A	\$ 12,000.00	\$ 0.10	\$ 1,200.00
B	10,000.00	0.10	1,000.00
C	20,000.00	0.10	2,000.00
D	18,000.00	0.10	1,800.00
E	10,000.00	0.10	1,000.00
F	30,000.00	0.10	3,000.00
G	20,000.00	0.10	2,000.00
H	10,000.00	0.10	1,000.00
I	40,000.00	0.10	4,000.00
J	30,000.00	0.10	3,000.00
Sumas	\$ 200,000.00		\$ 20,000.00

$$\text{Factor} = \frac{\text{Rendimientos por P.}}{\text{Sumas de Sueldos}} = 30 \quad \$ 90,000.00$$

$$\text{Factor} = 0.10$$

Rendimientos por Aplicar				Rendimientos por Pagar			
1)	20,000.00	X	(saldo			2,000.00	(1

Subcuentas (Tarjetas) para cada Cooperativista.

**Nota:** En el caso de las Cooperativas de producción, la base puede ser: Total de sueldos devengados; total de horas trabajadas, etc. En la de consumo: Total de Compras, etcétera.

## 5. ASPECTO FISCAL

Actualmente no son acumulables ni deducibles los dividendos. Por lo tanto, la sociedad mercantil que los distribuya, tendrá que determinar el origen del dividendo para proceder a la retención de impuesto sobre la renta:

Cuadro de Retenciones Atendiendo al Origen del Dividendo				
Concepto		Personas Físicas	Personas morales	
			Con fines lucrativos	Con fines no lucrativos
Los dividendos o utilidades provienen de la cuenta de utilidad fiscal neta.		0%	0%	0%
Los dividendos o utilidades no provienen de la cuenta de utilidad fiscal neta.	Factor	1.515	1.515	1.515
	%	34	34	34

El entero del impuesto se hará a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior, al de terminación del periodo de retención.

**CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

De acuerdo con lo anterior, con el objeto de fomentar la reinversión de sus utilidades, las sociedades mercantiles llevarán una cuenta de utilidad fiscal neta.

Utilidad Fiscal Neta	
① Dividendos o utilidades distribuidos en efectivo o en bienes, provenientes de esta cuenta.	① Utilidad fiscal neta de cada ejercicio.
	② Dividendos o utilidades percibidas de otras sociedades mercantiles en México



# **CAPÍTULO 17**

## **TRATAMIENTO DE PÉRDIDAS**

### **1. CASOS**

Las pérdidas que sufre una Sociedad Mercantil, pueden ser absorbidas como sigue:

- 1o.* Contra la Reserva Legal.
- 2o.* Contra el Superávit.
- 3o.* Contra el Capital Social.
- 4o.* Contra los Socios.
- 5o.* Caso mixto.

### **2. CONTRA LA RESERVA LEGAL**

Cuando el importe de la Reserva Legal es suficiente para absorber la pérdida, los socios pueden acordar en Asamblea, que la Reserva absorba dicha pérdida; ejemplo:



1. La sociedad tiene una pérdida de \$ 35,000.00.
2. Se acuerda que la Reserva Legal, absorba el importe de la pérdida, \$ 35,000.00.

Pérdidas por Aplicar				Reserva Legal			
saldo)	35,000.00	35,000.00	(1	1)	35,000.00	X	(saldo

### 3. CONTRA EL SUPERÁVIT

Si la Reserva Legal es insuficiente para absorber la pérdida, o bien, la cuenta de Reserva Legal no tiene saldo, entonces, alguna cuenta del Superávit, podrá absorber la pérdida, previo acuerdo de los socios o accionistas; ejemplo:

1. La sociedad sufre una pérdida de \$ 35,000.00
2. El saldo de Reserva Legal es de 10,000.00
3. El saldo de Utilidades por Aplicar es de (Asiento 1) 50,000.00
4. Se acuerda absorber la Pérdida, como sigue:
 

a) Contra la Reserva Legal	\$ 10,000.00	
b) Contra Utilidades por Aplicar	<u>25,000.00</u>	35,000.00

Pérdidas por Aplicar				Reserva Legal			
saldo)	35,000.00	35,000.00	(1	1)	10,000.00	10,000.00	(saldo

Utilidades por Aplicar			
1)	25,000.00	50,000.00	(saldo

La cuenta Reserva Legal, tiene por objeto:

- a) Salvaguardar el capital de la sociedad.
- b) Proteger los intereses de los acreedores.
- c) Coadyuva a la buena marcha de la empresa.
- d) Es la primera cuenta que absorbe las pérdidas de una sociedad.

## 4. CONTRA EL CAPITAL SOCIAL

Este caso ya lo vimos al estudiar el capítulo: “*Rendimiento de Capital Social*” “*Por Aplicación de Pérdidas*”. Consiste en reducir el importe del Capital Social, por una cantidad igual al importe de la Pérdida por Aplicar.

## 5. CONTRA LOS SOCIOS

Cuando los socios acuerdan absorber las pérdidas, se procede como sigue:

Ejemplo:

1. La sociedad sufre una pérdida de \$ 35,000.00
- Asiento 1.* 2. Los socios *acuerdan* absorberla 35,000.00
- Asiento 2.* 3. Los socios absorben la pérdida, reembolsando la cantidad de 35,000.00

Pérdidas por Aplicar				Deudores Diversos (Socios)			
saldo)	35,000.00	35,000.00	(1	1)	35,000.00	35,000.00	(2
Caja o Bancos							
2)		35,000.00					

## 6. CASO MIXTO

Este caso es un resumen de los anteriores, por ejemplo:

1. La sociedad sufre una pérdida de \$ 35,000.00
- Asiento 1.* 2. La Asamblea de Socios, acuerda absorber la pérdida como sigue:
  - a) Contra la Reserva Legal \$ 5,000.00
  - b) Contra Utilidades por Aplicar 7,000.00

c) Contra el Capital Social	\$ 10,000.00
d) Contra los Socios	13,000.00
Total	<u>\$ 35,000.00</u>

*Asiento 2.* 3. Los socios reembolsan en efectivo \$ 13,000.00

Pérdidas por Aplicar			Reserva Legal		
saldo)	35,000.00	35,000.00 (1A	1A)	5,000.00	
Utilidades por Aplicar			Capital Social		
1A)	7,000.00		1)	10,000.00	
Reducciones de Capital Social			Deudores Diversos (Socios)		
1A)	10,000.00	10,000.00 (1	1A)	13,000.00	13,000.00 (2
Caja o Bancos					
	2)	13,000.00			

# **CAPÍTULO 18**

---

## **SUELDOS A SOCIOS Y ACCIONISTAS**

### **1. CASOS**

Los socios o accionistas de una Sociedad Mercantil, pueden recibir sueldos, honorarios, etc., por concepto de:

- 1o.* Asistencias a juntas de consejo.
- 2o.* Actuación como: gerentes, administradores, empleos, trabajadores, etc.

#### **Primer Caso**

Al recibir una remuneración por asistencia a juntas de consejo, la sociedad retiene como mínimo el 30%, por concepto de Impuesto sobre la Renta según el Artículo 80, párrafo quinto (Retención de Impuestos por Honorarios a Consejero).

1. La sociedad paga al socio “A”, por cada asistencia a junta de consejo: \$ 10,000.00 (se retiene el 30%).
2. La sociedad entera el ISR \$ 3,000.00 (El plazo para enterar el ISR es de 17 días siguientes, al mes de la percepción).

Gastos de Administración		Caja o Bancos			
1)	10,000.00	saldo)	X	7,000.00	(1
				3,000.00	(2
Impuestos Retenidos por Pagar					
2)	3,000.00	3,000.00	(1		

## Segundo Caso

Cuando los socios o accionistas, actúan como gerentes, administradores permanentes, empleados, trabajadores, etc., al recibir una percepción o remuneración por dicho trabajo, se calculará el impuesto respectivo, de acuerdo con la tarifa del artículo 80, 80-A y crédito al salario.

### Ejemplo:

1. La sociedad paga sueldos al socio "B" como gerente de compras \$ 10,000.00  
Reteniendo el ISR 1,906.00
2. La sociedad paga el ISR 1,906.00

Gastos de Administración		Caja o Bancos			
1)	10,000.00	saldo)	X	8,094.00	(1
				1,906.00	(2
Impuestos Retenidos por Pagar					
2)	1,906.00	1,906.00	(1		

Ahora bien, cuando los socios o accionistas retiran periódicamente cantidades por concepto de Sueldos, Honorarios, etc., a la fecha del retiro de remuneraciones, se registrarán los asientos anteriores; sin embargo, puede establecerse una cuenta transitoria, que registre a la fecha de asistencia a Juntas de Consejo, o cada mes, según el caso, los cargos a cuentas de Resultados y a la fecha de retiros por remuneraciones los créditos correspondientes.

# **CAPÍTULO 19**

## **PRESTACIONES ACCESORIAS**

### **1. CONCEPTO**

“Obligación o responsabilidad interna de un socio, para realizar una prestación impersonal”.

La prestación accesorio, se presenta, cuando los socios se obligan, por ejemplo, a suministrarle a la sociedad: Materiales, Materia Prima, arrendarle locales a la sociedad, cederle a la sociedad los derechos de patentes, marcas, nombres de fábrica, etc.

### **2. EJEMPLOS**

1. El socio “C” se obliga a suministrar mensualmente Materia Prima por \$ 50,000.00 (entregando dicha Materia Prima).
2. La sociedad liquida las Materias Primas, entregando al socio “C” \$ 50,000.00.

Almacén de Materiales		Prestaciones Accesorias	
1)	50,000.00	2)	50,000.00 (1

Caja o Bancos			
saldo)	X	50,000.00	(2)

**Ejemplo 2:**

1. El socio "A" se obliga a arrendar un local a la sociedad para bodegas, siendo el importe de la renta de \$ 20,000.00 mensuales.
2. El socio "A" recibe de la sociedad, el importe del primer mes de renta, es decir, \$ 20,000.00.

Gastos de Venta		Prestaciones Accesorias			
1)	20,000.00	2)	20,000.00	20,000.00	(1)

Caja o Bancos			
saldo)	X	20,000.00	(2)

**Ejemplo 3:**

1. El socio "B" se obliga a ceder los derechos de una Patente, por la cantidad de \$ 100,000.00.
2. La sociedad entrega el primer pago de diez, por la cantidad de \$ 10,000.00.

Patentes		Prestaciones Accesorias			
1)	100,000.00	2)	10,000.00	100,000.00	(1)

Caja o Bancos			
saldo)	X	10,000.00	(2)

El saldo de la Cuenta *Prestaciones Accesorias*, se presentará en el Balance General, dentro del Pasivo.

# **CAPÍTULO 20**

---

## **INTERESES CONSTITUTIVOS**

### **1. CONCEPTO**

“Importe de rendimientos sobre las aportaciones de los Socios, que de acuerdo con la Ley, reparten las Sociedades Mercantiles personalistas, durante los primeros tres años sociales”.

### **2. DENOMINACIONES**

Los Intereses Constitutivos tienen las siguientes denominaciones:

- 1o.* Intereses de Constitución.
- 2o.* Intereses Constitutivos.
- 3o.* Intereses sobre Aportaciones.
- 4o.* Intereses de Fundación.
- 5o.* Intereses de Fomento.
- 6o.* Rendimientos de Aportaciones; etc.



### 3. TASA LEGAL DE INTERESES

De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, la tasa de intereses no podrá ser mayor del 9% anual, sobre el capital social aportado, aun cuando es posible tomar como base el importe del Capital Social Exhibido, más las Aportaciones Suplementarias.

### 4. EJEMPLO

Pérez H. y Cía., S. de R.L., decreta en asamblea de socios, que deberán pagarse intereses constitutivos a razón del 9% anual, sobre el Capital pagado y aportaciones suplementarias. El cálculo y registro contable será como sigue:

<i>Socio</i>	<i>Capital Pagado</i>	<i>Capital Suplementario</i>	<i>Total</i>	<i>Factor</i>	<i>Intereses Constitutivos</i>
A	\$ 400,000.00	\$ 80,000.00	\$ 480,000.00	9%	\$ 43,200.00
B	300,000.00	60,000.00	360,000.00	9%	32,400.00
C	100,000.00	20,000.00	120,000.00	9%	10,800.00
Sumas:	\$ 800,000.00	\$ 160,000.00	\$ 960,000.00	9%	\$ 86,400.00

<b>Gastos Financieros (Intereses Constitutivos)</b>		<b>Intereses Constitutivos por Pagar</b>	
1)	86,400.00	2)	86,400.00 (1
<b>Banco de Comercio, S.A.</b>			
saldo)	X	86,400.00	(2

La cuenta *Gastos Financieros*, es cuenta de Resultados; la cuenta *Intereses Constitutivos por Pagar*, es cuenta de Pasivo Circulante y la cuenta de *Balance de Comercio*, es cuenta de Activo Circulante.

### 5. INTERESES CONSTITUTIVOS Y EL ISR

Para efectos fiscales, los intereses constitutivos, se consideran, como *No Deducibles*.

# **CAPÍTULO 21**

---

## **AMORTIZACIÓN DE ACCIONES**

### **1. CONCEPTO**

“Reintegrar o devolver a un Accionista, el importe de su Aportación más el Superávit proporcional, o menos el déficit proporcional”.

### **2. REQUISITOS LEGALES**

- 1o.* Celebrar Asamblea Extraordinaria de Accionistas.
- 2o.* Protocolizar el acta de asamblea.
- 3o.* Inscribir el acta en el Registro Público de Comercio.

“Una vez cumplidos los requisitos legales, la Amortización se deberá hacer, con las Utilidades de la Empresa”.

### **3. CASOS**

Contablemente se presentan dos casos:

- 1o.* Amortización y expedición de Certificados de Goce Nominativos

2o. Amortización sin expedición de Certificados de Goce.

La Amortización, también podrá ser:

- a) En forma *Inmediata* (al acuerdo de asamblea).
- b) En forma *Mediata* (al acuerdo de asamblea).

Cuando la Amortización es en forma mediata, se crea una Reserva de Capital (*Reserva para Amortización de Acciones*), con cargo a las Utilidades por Aplicar de la empresa.

La Amortización se hace, tomando como base:

- a) Su valor nominal o histórico.
- b) Su valor Contable, Real o en libros; o bien,
- c) Su valor de Mercado.

Ahora bien, para decidir qué acciones habrán de amortizarse, pueden realizarse *Sorteos*, generalmente en Asamblea.

#### 4. EJEMPLO DE AMORTIZACIÓN DE ACCIONES

**Ejemplo:**

**Datos:**

1. Amortización de las Acciones X, Y y Z en 5 años, por su valor nominal de: \$ 10,000.00.
2. Se expiden Certificados de Goce.

**Asientos:**

-1-

Utilidades por Aplicar	6,000.00	
Reserva para Amortización de Acciones		6,000.00
Socio X	2,000.00	
Socio Y	2,000.00	
Socio Z	<u>2,000.00</u>	

Importe de la Reserva para Amortizar las Acciones X, Y, y Z.

**Nota:** Este asiento se hace durante 5 años.

-2-

<b>Certificados de Goce</b>	3.00	
<b>Emisión de Certificados de Goce</b>		3.00
Por la Emisión de Certificados de Goce en cuentas de Orden.		

-3-

<b>Reserva para Amortización de Acciones</b>	30,000.00	
<b>Acreedores por Acciones Amortizadas</b>		30,000.00

Para cancelar la Reserva de Amortización lleva a efecto por 5 ejercicios, con abono a Acreedores, Acciones X, Y, Z Amortizadas.

-3A-

<b>Emisión de Certificados de Goce</b>	3.00	
<b>Certificados de Goce en Circulación</b>		3.00

Por la entrega de Certificados de Goce.

-4-

<b>Capital Social</b>	30,000.00	
<b>Accionistas</b>		30,000.00

Por el importe de la Reducción de Capital Social.

-5-

<b>Accionistas</b>	30,000.00	
<b>Capital por Certificados de Goce</b>		30,000.00

Por la baja de las acciones.

Si se presentan los Accionistas X, Y, y Z, a cobrar el saldo de sus Acciones Amortizadas registraremos el siguiente asiento:

<b>Acreeedores por Acciones Amortizadas</b>	<b>30,000.00</b>	
“X” “Y” “Z”		
Bancos		30,000.00

### Ejemplo 2:

#### Datos:

1. Amortización de 50 acciones por su Valor Nominal de \$ 1,000.00 c/u, en 10 años.
2. Se acuerda en Asamblea Extraordinaria, la Amortización de 50 acciones al principiar el 11º año.
3. Se emiten 400 Certificados de Goce.
4. Se liquidan las 50 acciones contra la entrega de 50 Certificados de Goce.

#### Asientos:

-1-

<b>Utilidades por Aplicar</b>	<b>5,000.00</b>	
Reserva para Amortización de Acciones		5,000.00

50 acciones con valor

de \$ 1,000.00 ( 1,000.00 10 años=\$ 100.00 c/u)

100.000 x 50 acciones \$ 5,000.00

Este asiento se repetirá hasta llegar a 10 años quedando así:

Utilidades por Aplicar		Reserva para Amortización de Acciones	
1er. año	5,000.00	5,000.00	1er. año
2o. año	5,000.00	5,000.00	2o. año
3er. año	5,000.00	5,000.00	3er. año
10o. año	5,000.00	5,000.00	10o. año
		50,000.00	(saldo)

-2-

<b>Reserva para Amortización de Acciones</b>	50,000.00	
<b>    Acreedores por Acciones Amortizadas</b>		50,000.00

Asiento para cancelar  
la Reserva de Amortización  
llevada en 10 años contra el Pasivo  
Acreedores por Acciones Amortizadas.

-3-

<b>Capital Social</b>	50,000.00	
<b>    Accionistas</b>		50,000.00

Por la disminución del Capital Social  
por Amortización de las Acciones Privilegiadas.

-4-

<b>Accionistas</b>	50,000.00	
<b>    Capital por Certificados de Goce</b>		50,000.00

Por el importe de las acciones  
dadas de baja.

-5-

<b>Emisión de Certificados de Goce</b>	400.00	
<b>    Certificados de Goce Emitidos</b>		400.00

Emisión de 400 Certificados de Goce,  
registrados de acuerdo con su valor *de*  
*Registro* (\$ 1.00 M.N.) Cuentas de orden.

-6-

<b>Acreedores por Acciones Amortizadas</b>	50,000.00	
<b>    Bancos</b>		50,000.00

Al presentarse a cobrar  
sus acciones amortizadas.

**-6A-**

<b>Certificados de Goce Emitidos</b>	<b>50.00</b>	
<b>Certificados de Goce en Circulación</b>		<b>50.00</b>

Por la entrega de 50 acciones de Goce.

Los dos ejemplos anteriores, tomaron en consideración la Expedición de Certificados de Goce (ver Amortización de Partes Sociales).

### **Que no se expidan Certificados de Goce**

Si la Sociedad que Amortiza Acciones no procede a *Emitir Certificados de Goce*, entonces como ya hemos visto en las Sociedades Personalistas, se eliminan los asientos en *Cuentas de Orden* (Certificados de Goce), pudiendo registrarse en la Baja del Capital Social, mediante el siguiente asiento:

<b>Capital Social</b>	<b>Accionistas</b>
<b>Accionista</b>	<b>Capital Amortizado</b>

# **CAPÍTULO 22**

---

## **PARTES SOCIALES Y ACCIONES DESERTAS**

### **1. CONCEPTO**

“Aquella parte Social o acción, que no ha sido exhibida dentro de los plazos fijados en el Contrato Social, se considera deserta y a sus poseedores socios o accionistas, desertores”.

### **2. ASPECTO CONTABLE**

Con las Partes Sociales o Acciones Desertas, pueden procederse a:

*1o. Venderse*

- a) A los Socios o Accionistas, dentro de los 15 días, ejercitando el **Derecho del Tanto**.*
- b) A personas extrañas a la Sociedad con el acuerdo de Socios o Accionistas*

*2o. Disminuir el Capital Social*



### 3. PARTES SOCIALES DESERTAS

**Ejemplo:**

**Datos:**

1. Se constituye "X" Sociedad Personalista, con cuatro socios:

Socio 1 Capital Suscrito	\$ 2,000.00
Socio 2 Capital Suscrito	3,000.00
Socio 3 Capital Suscrito	1,000.00
Socio 4 Capital Suscrito	1,000.00

2. Se exhibe de inmediato el 50%.
3. Se decreta exhibir el 50% restante.
4. Los socios 1 y 2 exhiben en efectivo.
5. Los socios 3 y 4 desertan, considerando sus partes Sociales desertas.
6. Se pagan \$ 50.00 por concepto de honorarios al Lic. Sánchez (Cobranza Legal).
7. Se consideran Intereses Legales por \$ 100.00 (con cargo a los Socios desertores).
8. La Parte Social No. 2, se vende al Socio No. 1.
9. La Parte Social No. 4 no es adquirida por los socios ni por persona extraña, procediéndose, por lo tanto, a disminuir el importe del Capital Social.
10. El socio No. 3 se presenta a la Sociedad, para cobrar el saldo a su favor.

**Nota:** Los socios desertores cuentan con un año para cobrar el saldo a su favor.

11. Pasando un año y al no cobrar el socio No. 4, queda en beneficio de la sociedad, considerándose como *Otros Productos*.

**Asientos:**

-1-

<b>Socios Cuenta Aportación</b>	<b>7,000.00</b>
---------------------------------	-----------------

Socio 1	2,000.00
Socio 2	3,000.00
Socio 3	1,000.00
Socio 4	1,000.00

<b>Capital Social</b>		7,000.00
Por la suscripción del Capital		
	-2-	
<b>Caja o Bancos</b>	3,500.00	
<b>Socios Cuenta Aportación</b>		3,500.00
Socios		
Por la exhibición inmediata		
	-3-	
<b>Exhibiciones Decretadas</b>	3,500.00	
Socios		
<b>Socios Cuenta Aportación</b>		3,500.00
Socios		
Por la exhibición decretada del 50%		
	-4-	
<b>Caja o Bancos</b>	2,500.00	
<b>Exhibiciones decretadas</b>		2,500.00
Socios 1 y 2		
Por la exhibición o Pago		
	-5-	
<b>Partes Sociales Desertas</b>	1,000.00	
Parte Social 3		
Parte Social 4		
<b>Exhibiciones Decretadas</b>		1,000.00
Socio 3		
Socio 4		
Se consideran desertas las 3 y 4.		
	-6-	
<b>Partes Sociales Desertas</b>	50.00	
Parte Social 3		
Parte Social 4		
<b>Caja o Bancos</b>		50.00
Honorarios por Gastos Legales.		

-7-

<b>Partes Sociales Desertas</b>	100.00	
Parte Social 3		
Parte Social 4		
<b>Productos Financieros</b>		100.00
Intereses sobre		
Partes Sociales Desertas		

-8-

<b>Caja o Bancos</b>	1,000.00	
<b>Partes Sociales Desertas</b>		575.00
Parte Social No. 3		
<b>Acreedores por Partes Sociales Desertas</b>		425.00
Socio 3		

-9-

<b>Capital Social</b>	1,000.00	
<b>Socios Cuenta Aportación</b>		1,000.00
Socio No. 4		
Reducción del Capital Social		
por la parte Social deserta No. 4		

-9A-

<b>Socios Cuenta Aportación</b>	1,000.00	
Socio No. 4		
<b>Partes Sociales Desertas</b>		575.00
Parte Social Deserta No. 4		
<b>Acreedores por Partes Sociales Desertas</b>		425.00
Socio No. 4		

-10-

<b>Acreedores por Partes Sociales Desertas</b>	425.00	
Socio No. 3		
<b>Caja o Bancos</b>		425.00

-11-

<b>Acreedores por Partes Sociales Desertas</b>	<b>425.00</b>	
Socio No. 4		
a Otros Productos		<b>425.00</b>

Por la Parte Social Deserta No. 4  
que nunca fue cobrado por el Socio 4

#### 4. ACCIONES DESERTAS

Las Acciones que no han sido exhibidas o pagadas en su oportunidad, según el acuerdo de los accionistas, se consideran *Desertas*, pudiendo en este caso:

1o. Venderlas a los accionistas de la sociedad, ejercitando el derecho del tanto, o bien:

2o. Venderlas a personas extrañas, o en su defecto:

3o. Reducir el importe del Capital Social.

#### Ejemplo:

#### Datos:

(Teóricos correspondientes a una acción)

1. Acción Suscrita	1,000.00
2. Exhibición Inmediata	500.00
3. Exhibición Decretada	500.00
4. Acción Deserta-se considera	500.00
5. Gastos Legales, Juicios, etc.	50.00
6. Intereses Legales	30.00
7. El accionista desertor cobra el saldo a favor	20.00

**Asientos:****-1-**

<b>Accionistas</b>	1,000.00	
<b>Capital Social</b>		1,000.00
Por la suscripción		

**-2-**

<b>Caja o Bancos</b>	500.00	
<b>Accionistas</b>		500.00
Por la exhibición inmediata		

**-3-**

<b>Exhibiciones Decretadas</b>	500.00	
<b>Accionistas</b>		500.00
Por la exhibición decretada		

**-4-**

<b>Acciones Desertas</b>	500.00	
<b>Exhibiciones Decretadas</b>		500.00
Importe de la acción deserta		

**-5-**

<b>Acciones Desertas</b>	50.00	
<b>Caja o Bancos</b>		50.00
Gastos legales, juicio, etc.		

**-6-**

<b>Acciones Desertas</b>	30.00	
<b>Productos Financieros</b>		30.00
Intereses		
Intereses legales		

-7-

<b>Acciones Desertas</b>	20.00	
<b>Caja o bancos</b>		20.00
Gastos varios		

-8-

- a) Si el caso que se presenta es de *venta* de la Acción o Acciones Desertas, se procede -contablemente- como sigue:

<b>Caja o Bancos</b>	1,000.00	
<b>Acciones Desertas</b>		600.00
<b>Acreedores por Acciones Desertas</b>		400.00

- b) Si el caso es de *reducción* del Capital Social, por un importe igual al valor nominal de la Acción Deserta, entonces el registro será de:

<b>Capital Social</b>	1,000.00	
<b>Accionistas</b>		1,000.00
Por la disminución		

El anterior asiento, vendrá complementado por el de:

<b>Accionistas</b>	1,000.00	
<b>Acciones Desertas</b>		600.00
<b>Acreedores por Acciones Desertas</b>		400.00

-9-

<b>Acreedores por Acciones Desertas</b>	400.00	
<b>a Caja o Bancos</b>		400.00
Por el pago del saldo a favor del accionista desertor.		



# CAPÍTULO 23

## PRIMA EN VENTA DE ACCIONES

### 1. CONCEPTO

“Existirá Prima, cuando una Sociedad Anónima o en Comandita por Acciones, vende sus acciones en un precio mayor al *Valor en Libros* de los mismos”.

### 2. FÓRMULA

$$P.V.A. = P \text{ de } V - V \text{ en } L.$$

P.V.A. = Prima en Venta de Acciones

P. de V. = Precio de Venta de las Acciones

V. en L. = Valor en Libros (Real o Contable) de las Acciones.

**Nota:** El valor en libros, Real o Contable, se obtiene sumando al valor nominal de cada acción, el importe proporcional que le corresponda del Superávit, o bien: al valor nominal, se le resta la parte proporcional del *Déficit* que le corresponda.



### 3. REGISTRO EN CONTABILIDAD DE LA PRIMA EN VENTA DE ACCIONES

Cuando se venden acciones de una Sociedad Anónima, una vez transcurridos determinados períodos en la vida de la sociedad, se colocan generalmente a un precio superior al Valor Nominal de las mismas, por ejemplo:

La Sociedad Anónima "X", coloca 100 acciones cuyo valor nominal (de cada acción) es de: \$ 1,000.00 en: \_\_\_\_\_ \$ 170,000.00.

En este ejemplo, el Valor Nominal de cada acción, es igual a \$ 1,000.00.

El precio de venta de cada acción, es igual a \$ 1,700.00 y el sobre precio en cada acción \$ 700.00.

Ahora bien, existe prima en venta de Acciones, cuando el precio de venta es superior al *valor en libros* de cada acción; por lo tanto en nuestro ejemplo, puede o no existir prima en venta de acciones: Existirá prima en venta de acciones cuando el valor en libros de cada acción, sea inferior al precio de venta; si suponemos que la sociedad tiene 1,000 acciones con valor nominal de \$ 1,000.00 cada una, y un Superávit de \$ 500,000.00, tendremos:

#### Datos:

Número de Acciones	\$ 1,000.00
Valor Nominal	1,000.00
Importe del Capital Social	1'000,000.00
Superávit	500,000.00
Valor en libros de cada Acción = X	

$$\text{Valor en libros de Acciones} = \frac{\text{Capital Social}}{\text{No. de Acciones}}$$

Sustituyendo tenemos:

$$\text{V. en L. de A.} = \frac{1'000,000.00 + 500,000.00}{1,000}$$

Valor en libros \$ 1,500.00
-----------------------------

$$\text{Prima en Venta de Acciones} = X$$

$$\text{P. en V. de A.} = \text{Precio de Venta} - \text{Valor en Libros}$$

Sustituyendo:

$$\text{P. en V. de A.} = 170,000.00 - 150,000.00$$

$$\text{Prima en Venta de Acciones} \$ 20,000.00$$

### Asientos:

-1-

Accionistas	100,000.00	
Capital Social		100,000.00
Suscripción por nuevos Accionistas		

-2-

Caja o Bancos	170,000.00	
Accionistas		100,000.00
Prima en Venta de Acciones		20,000.00
Superávit		50,000.00
Por la exhibición con Prima		

### Otro Ejemplo:

Venta de 10 acciones	\$ 200,000.00
Capital Social	1'000,000.00
Déficit	400,000.00
Número de Acciones	50
Prima en Venta de Acciones = X	

$$\text{Precio de Ventas} - \text{Valor en Libros}$$

Sustituyendo:

$$\text{Prima en Venta de Acciones} = 200,000.00 - "X"$$

$$\text{"X" Valor en libros} = \frac{\text{Capital Social}}{\text{No. de Acciones}}$$

$$\text{Valor en libros} = \frac{\text{Capital Social} - \text{Déficit}}{\text{Número de Acciones}}$$

$$\text{Sustituyendo} = \frac{1'000,000.00 - 400,000.00}{50}$$

Valor en libros por Acción = \$ 12,000.00
---

$$\text{Prima en Venta de Acciones} = 200,000 - 120,000$$

$$\text{Prima en Venta de Acciones} = 200,000 - (12,000 \times 10)$$

$$\text{Prima en Venta de Acciones} = 80,000.00$$

### Asientos:

-1-

<b>Accionistas</b>	200,000.00	
<b>Capital Social</b>		200,000.00
Por la suscripción		

-2-

<b>Caja o Bancos</b>	200,000.00	
<b>Déficit</b>	80,000.00	
<b>Accionistas</b>		200,000.00
<b>Prima en Venta de Acciones</b>		80,000.00
Por la Exhibición con Prima.		

La cuenta *Prima en Venta de Acciones* corresponde al *Superávit* en su categoría *Capital Pagado*.

En el segundo ejemplo, la prima en venta de acciones, vendrá a compensar el importe del Déficit.

# CAPÍTULO 24

## BONOS DE FUNDADOR

### 1. CONCEPTO

“Son títulos nominativos sin valor nominal, que no forman parte del Capital Social y que dan a las personas a quien se obsequian, una utilidad no mayor de 10% por los primeros diez años de la sociedad”.

### 2. ASPECTO CONTABLE

Para control de esta clase de títulos, emplearemos las siguientes Cuentas de Orden:

1. *Bonos de Fundador.*
2. *Emisión de Bonos de Fundador.*
3. *Bonos de Fundador en Circulación.*

Los saldos nos representan:

- |   |                               |
|---|-------------------------------|
| 1. <i>Bonos de Fundador</i>                       | : Bonos Emitidos.             |
| 2. <i>Emisión de Bonos de Fundador</i>            | : Los pendientes de entregar. |
| 3. <u><i>Bonos de Fundador en Circulación</i></u> | : Bonos Cedidos.              |

Por lo tanto, con una simple lectura de saldos, nos dará la información de Bonos Emitidos, Bonos Pendientes de Ceder y Bonos Cedidos.

El movimiento de estas cuentas, quedarán comprendidos al resolver el siguiente ejemplo, anticipando de que las cuentas arriba citadas se tratan de Cuentas de Orden, y que los importes imputables a las cuentas son con el valor registrado (\$ 1.00 por cada Bono de Fundador).

### Ejemplo:

#### Datos:

1. Se emiten 300 Bonos de Fundador Nominativos, con Cupones Nominativos.
2. Se emiten 100 Bonos de Fundador Nominativos con Cupones al Portador.
3. Se emiten 50 Bonos de Fundador al Portador.
4. Se suscriben (se entregan):
  - a) 100 Bonos de Fundador Nominativos con Cupones al Portador.
  - b) 100 Bonos de Fundador Nominativos con Cupones Nominativos.
  - c) 50 Bonos de Fundador al Portador.
5. Se entrega \$ 25,000.00 para distribuirlos entre los Bonos de Fundador en circulación (la distribución es después de impuestos).

#### Asientos en Cuentas de Orden:

Bonos de Fundador		Emisión de Bonos de Fundador			
1)	300.00	4A)	100.00	300.00	(1
2)	100.00	4B)	100.00	100.00	(2
3)	50.00	4C)	50.00	50.00	(3
SD)	450.00		250.00	450.00	
				200.00	(SA

El saldo deudor de la primera cuenta, nos representa los Bonos Emitidos; el saldo acreedor de la segunda cuenta nos representa Bonos Pendientes de Ceder.

Bonos de Fundación en Circulación	
	100.00 (4A
	100.00 (4B
	50.00 (4C
	250.00 (S

El saldo acreedor de esta cuenta, nos representa los Bonos Cedidos.

### Cuentas Reales:

Utilidades por Aplicar		Caja o Bancos	
5)	25,000.00		25,000.00 (6

Utilidades por Pagar a Bonos de Fundador	
6)	25,000.00
	25,000.00 (5



# **CAPÍTULO 25**

---

## **ACCIONES DE TRABAJO**

### **1. CONCEPTO**

“Son títulos nominativos sin valor nominal, que no forman parte de: Capital Social, y que dan a los empleados y trabajadores de la empresa, a quienes se les obsequia, una pequeña utilidad de la misma”.

**Nota:** La pequeña utilidad que dan estas acciones de trabajo, son independientes de la Participación de Utilidades, que por Ley les corresponde a los trabajadores, es decir, son independientes, de tal forma, que es posible que un trabajador tenga las dos clases de utilidades.

### **2. ASPECTO CONTABLE**

Al igual que en el capítulo anterior, se emplean tres cuentas de orden, denominadas:

*Rubro:*

1. *Acciones de Trabajo*
2. *Emisión de Acciones de Trabajo*
3. *Acciones de Trabajo en Circulación*

*Saldos Representan:*

Acciones emitidas.  
Las pendientes de ceder.  
Las acciones cedidas.



Por lo tanto, con la simple lectura de saldos nos dará la información de Acciones Emitidas, Acciones Pendientes de Ceder y Acciones Cedidas a Trabajadores o Empleados.

Con el siguiente ejemplo, quedará comprendido el movimiento de las cuentas, pues el funcionamiento de las mismas es parecido al de los bonos de fundador.

### Ejemplo:

#### Datos:

- 1o. La Sociedad Anónima "Z" emite 300 acciones de trabajo.
- 2o. 100 Acciones de Trabajo, son cedidas a obreros del Departamento de Producción.
- 3o. 150 Acciones de Trabajo se obsequian a empleados de Administración y Comisionistas del Departamento de Ventas.
- 4o. Al finalizar el ejercicio de la Sociedad, acuerda que cada acción de trabajo tendrá derecho a \$ 1,000.00 de las Utilidades del Ejercicio.

#### Asientos:

-1-

Acciones de Trabajo	300.00	
Emisión de Acciones de Trabajo		300.00
Por la emisión		

-2-

Emisión de Acciones de Trabajo	100.00	
Acciones de Trabajo en Circulación		100.00
Por las acciones cedidas a obreros		

-3-

Emisión de Acciones de Trabajo	150.00	
Acciones de Trabajo en Circulación		150.00
Entregadas a empleados de Administración y ventas		

-4-

Utilidades por Aplicar	250,000.00	
Utilidades por Pagar		
Por Acciones de Trabajo		246,300.00
Impuestos Retenidos por Pagar		3,700.00

Si suponemos que la empresa de acuerdo con la Asamblea de Accionistas, cede las 50 Acciones de Trabajo restantes, registraremos el siguiente asiento:

-5-

Emisión de Acciones de Trabajo	50.00	
Acciones de Trabajo en Circulación		50.00

Una vez que las Cuentas de Orden, han quedado registradas y cumpliendo su cometido (Control de las Emitidas, de las Suscritas o Cedidas y de las Pendientes de Ceder), registraremos un asiento como sigue:

Acciones de Trabajo en Circulación	300.00	
Acciones de Trabajo		300.00
Cancelación del saldo de cuentas de orden		



# **CAPÍTULO 26**

---

## **TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES**

### **1. CONCEPTO DE TRANSFORMACIÓN**

“Cambio jurídico de especie de una Sociedad Mercantil”.





**Ejemplos:**

S. en N.C. puede transformarse en una

{  
S. en C.S.  
S. de R.L.  
S.A.  
S. en C.XA.  
S. Cooperativa

S. en C. S. puede transformarse en una

{  
S. en N.C.  
S. de R.L.  
S.A.  
S. en C.XA.  
S. Cooperativa

S. de R.L. puede transformarse en una	 <ul style="list-style-type: none"><li>S. en N.C.</li><li>S. en C.S.</li><li>S.A.</li><li>S. en C.XA.</li><li>S. Cooperativa</li></ul>
S.A. puede transformarse en una	 <ul style="list-style-type: none"><li>S. en N.C.</li><li>S. en C.S.</li><li>S. de R.L.</li><li>S. en C.XA.</li><li>S. Cooperativa</li></ul>
S. en C. por A. puede transformarse en una	 <ul style="list-style-type: none"><li>S. en N.C.</li><li>S. en C.S.</li><li>S. de R.L.</li><li>S.A.</li><li>S. Cooperativa</li></ul>
S. Coop. puede transformarse en una	 <ul style="list-style-type: none"><li>S. en N.C.</li><li>S. en C.S.</li><li>S. de R.L.</li><li>S.A.</li><li>S. en C.XA.</li></ul>

En ese sentido, una Sociedad Mercantil Mexicana puede transformarse jurídicamente en cualquier otra especie, menos a su misma especie.

En la transformación jurídica de sociedades, la Ley exige que se cumplan los requisitos necesarios para la especie de sociedad, en la cual se va a transformar; por ejemplo, para que la S. de R.L. se transforme en una S.A., es necesario:

- 1o. Que existan dos socios por lo menos.
- 2o. Que el Capital Social no sea menor de: \$ 50,000.00.
- 3o. Que cada socio suscriba una acción, por lo menos, etc.

Asimismo, para que una S. en N.C. se transforme en una S. de R.L., es necesario:

1o. Que el Capital Social, no sea menor de: \$ 3,000.00.

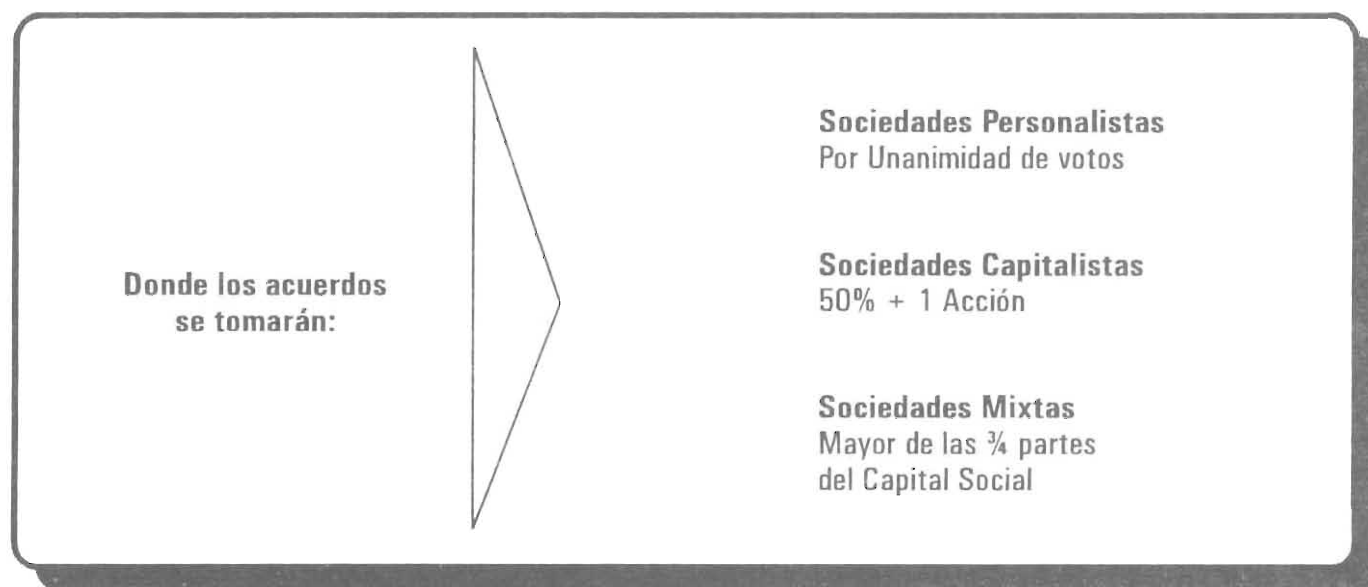
2o. Que no concurran más de 50 socios, etc.

Para llevar a efecto la transformación de sociedades, es necesario cumplir, además de los requisitos anteriores, los siguientes:

## 2. ASPECTO LEGAL

### Primer Paso

Celebrar asamblea extraordinaria.



### Segundo Paso

Levantar el acta de transformación (Asamblea Extraordinaria).

### Tercer Paso

Solicitar y obtener autorización, ante la Secretaría de Relaciones Exteriores.

### Cuarto Paso

Protocolización del Acta de Transformación.

### Quinto Paso

Publicar el acuerdo de transformación y publicar el acuerdo de la forma de pago del pasivo.

*No debe haber oposición de los acreedores, o si hay, que sea infundada, según sentencia de Juez Competente.*

### Sexto Paso

Inscripción del Acta de Transformación Protocolizada, en el Registro Público de Comercio.

*Después de tres meses, contados a partir de la última publicación del acuerdo de transformación, y acuerdo de pago del pasivo.*

## 3. ASPECTO CONTABLE

Los asientos de contabilidad necesarios, para registrar la transformación de una sociedad, son sencillos; en los ejemplos siguientes, se podrá apreciar su régimen:

#### Ejemplo No. 1:

Z, S. de R.L. se transforma en X, S.A.

Datos de la S. de R.L.

Activos	<u>\$ 100,000.00</u>
Pasivo	\$ 40,000.00
Capital Social	\$ 50,000.00
Superávit	<u>10,000.00</u>

## Asientos en los libros de Z, S. de R.L.

-1-

<b>X, Sociedad Anónima</b>	100,000.00	
<b>Activos</b>		100,000.00
Para cerrar las cuentas de		
Activo por transformación		

-2-

<b>Pasivos</b>	40,000.00	
<b>X, Sociedad Anónima</b>		40,000.00
Para cerrar las cuentas de		
Pasivo por transformación		

-3-

<b>Capital Social</b>	50,000.00	
<b>Superávit</b>	10,000.00	
<b>a X, Sociedad Anónima</b>		60,000.00
para cerrar las cuentaas del		
Capital Contable.		

Ahora bien, en los (nuevos) libros de X, Sociedad Anónima, se registrarán los siguientes asientos:

-1-

<b>Accionistas</b>	50,000.00	
<b>Capital Social</b>		50,000.00
Por la Suscripción		

-2-

<b>Activos</b>	100,000.00	
<b>Accionistas</b>		50,000.00
<b>Pasivos</b>		40,000.00
<b>Superávit</b>		10,000.00
Por la Exhibición		

---



Para cierto número de Contadores, la forma de registrar estos asientos en la Sociedad Anónima, no son prácticos, en virtud de que no dan idea de transformación para éstos, los asientos deben ser:

-1-

<b>Z, S. de R.L.</b>	50,000.00	
<b>a Capital Social</b>		50,000.00
Por la Suscripción del Capital		

-2-

<b>Activos</b>	100,000.00	
<b>a Pasivo</b>		40,000.00
<b>Superávit</b>		10,000.00
<b>Z, S. de R.L.</b>		50,000.00
Por la Exhibición del Capital		

### Ejemplo No. 2:

A, S. en N.C. se transforma en B S. de R.L.

Datos de A, S. en N.C.

Activos	<u>\$ 200,000.00</u>
Pasivos	\$ 80,000.00
Capital Social	100,000.00
Superávit	<u>20,000.00</u>
	<u>\$ 200,000.00</u>

Asiento en libros de A, S. en N.C.

-1-

<b>B, S. de R.L.</b>	200,000.00	
<b>Activos</b>		200,000.00
Para saldar el pasivo por transformación		

-2-

<b>Pasivos</b>	80,000.00	
<b>B, S. de R.L.</b>		80,000.00
Para saldar el pasivo por transformación		

-3-

<b>Capital Social</b>	100,000.00	
<b>Superávit</b>	20,000.00	
<b>a B, S. de R.L.</b>		120,000.00
Para saldar el Capital Contable por transformación.		

---

En los libros de B, S. de R.L., se registrarán los siguientes asientos:

-1-

<b>A, S. en N.C.</b>	100,000.00	
<b>a Capital Social</b>		100,000.00
Por la Suscripción del Capital		

-2-

<b>Activos</b>	200,000.00	
<b>a Pasivos</b>		80,000.00
<b>Superávit</b>		20,000.00
<b>A, S. en N.C.</b>		100,000.00
Por la Exhibición del Capital		

---

Si observamos criterio contrario, los asientos serán de:

-1-

<b>Socios cuenta aportación</b>	100,000.00	
<b>Socios</b>		
<b>Capital Social</b>		100,000.00
Por la Suscripción		

-2-

<b>Activos</b>	200,000.00	
<b>Socios cuenta aportación</b>		100,000.00
Socios		
<b>Pasivos</b>		80,000.00
<b>Superávit</b>		
Por la Exhibición.		20,000.00

#### 4. ASPECTO FISCAL

Para efectos fiscales la sociedad que se transforma, puede optar por:

- 1o. Dar aviso en el Registro Federal de Causantes, de cambio de estructura social.
- 2o. Llevar nuevos libros de Contabilidad.
- 3o. Presentar declaración definitiva y liquidar los impuestos correspondientes.

# **CAPÍTULO 27**

---

## **FUSIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES**

### **1. CONCEPTO DE FUSIÓN**

“Unión jurídica de dos o más especies de sociedades mercantiles”.

### **2. CLASIFICACIÓN**

Existen dos clases de fusión de sociedades mercantiles:

Fusión	{	Por absorción
	{	Por integración

### **3. FUSIÓN DE ABSORCIÓN**

“Cuando se unen jurídicamente, dos o más sociedades mercantiles, desapareciendo todas menos una, la cual absorbe a las demás”.

Alfa, S.A. se fusiona con Beta, S.A. = Beta, S.A.

La sociedad Beta absorbe a la sociedad Alfa.

## 4. FUSIÓN POR INTEGRACIÓN

“Cuando se unen jurídicamente dos o más sociedades mercantiles, desapareciendo todas ellas, las cuales integran una nueva”.

Aries, S. de R.L. se fusiona con Tauro, S.A. = Libra, S.A.

La Sociedad Aries se fusiona con la Sociedad Tauro, naciendo jurídicamente la Sociedad Libra con el patrimonio de las dos.

## 5. ASPECTO LEGAL

La Ley General de Sociedades Mercantiles, establece como requisitos para la fusión, aquéllas enumeradas para la transformación y son:

1. Celebrar Asamblea Extraordinaria.
2. Llevar acta de fusión.
3. Solicitar y obtener autorización ante la Secretaría de Relaciones Exteriores.
4. Protocolización del Acta de Fusión.
5. Publicar el acuerdo de fusión.
6. Inscripción del acta en el Registro Público de Comercio.

Agreguemos únicamente, que la fusión surte efectos inmediatos, es decir, no es necesario esperar tres meses que establece la Ley para llevar a cabo la fusión, cuando:

1o. Conste por escrito el acuerdo total de los acreedores.

2o. Cuando se pacte en el acta de asamblea extraordinaria, el pago total a los acreedores, debiendo, en tal caso, publicarse la ficha o fichas de depósito en la institución de crédito elegida por la sociedad.

## 6. CAUSAS DE LA FUSIÓN EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES

Las Sociedades se fusionan generalmente para:

- 1o. Que aumenten los ingresos de las sociedades que se fusionan.
- 2o. Disminuir los costos de producción.

- 3o. Disminuir los costos de distribución.
- 4o. Disminuir los intereses de capitales ajenos.
- 5o. Aumentar la productividad de la empresa (Utilidades), etc.

## 7. ASPECTO CONTABLE DE LA FUSIÓN

Los pasos necesarios para registrar técnicamente la fusión, quedan resumidos en el siguiente cuadro:

1. Preparar un balance previo.
2. Salidar las cuentas complementarias del Balance contra sus principales.
3. Valuar los activos para efectos de fusión: generalmente se valúan a "*Valores Actuales*".
4. Las diferencias entre el valor neto en libros y valores actuales, se ajusta contra la cuenta "*Resultados de la Fusión*" (Algunos llaman a la cuenta: "*Perdidas y Ganancias de la Fusión*").
5. Salidar las cuentas de Activo, Pasivo y Capital Contable, en la sociedad que desaparece.
6. Registrar asientos de apertura (Fusión por integración) o aumentos del Capital Social (Fusión por absorción), según el caso.

### Ejemplos de Asientos de Contabilidad:

*Focos, S.A.*  
*Balance previo al.....*

#### ACTIVO

### Primer Paso

#### Circulante

Caja y Bancos		\$ 367,000.00
Clientes	\$ 150,000.00	
– Estimación para cuentas incobrables	<u>10,000.00</u>	
Neto		140,000.00
Inventarios	\$ 200,000.00	
– Estimación para fluctuaciones	<u>25,000.00</u>	
Neto		175,000.00

**Fijo**

Maquinaria y Equipo	\$ 800,000.00	
– Depreciación Acumulada	<u>40,000.00</u>	
Neto		760,000.00
Patentes y Marcas	\$ 50,000.00	
– Amortización Acumulada	<u>10,000.00</u>	
Neto		40,000.00

**Diferido**

Gastos de Constitución	\$ 30,000.00	
– Amortización Acumulada	<u>3,000.00</u>	<u>27,000.00</u>
Suma el Activo		<u>\$ 1'509,000.00</u>

**PASIVO****Circulante**

Proveedores	\$ 400,000.00
-------------	---------------

**CAPITAL CONTABLE**

Capital Social	1'000,000.00
Reserva Legal	40,000.00
Utilidades por Aplicar	<u>69,000.00</u>
Suma el pasivo capital	<u>\$ 1'509,000.00</u>

**Segundo Paso**

Saldar las cuentas complementarias del balance contra sus principales.

Estimación para Fluctuación en Inventarios	25,000.00
Estimación para cuentas incobrables	10,000.00
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	40,000.00
Amortización Acumulada de Patentes y Marcas	10,000.00
Amortización Acumulada de Gastos de Constitución	3,000.00

Inventarios	25,000.00
Clientes	10,000.00
Patentes y Marcas	10,000.00
Gastos de Constitución	3,000.00
Maquinaria y Equipo	40,000.00

Asiento para saldar las cuentas complementarias contra sus principales (para efectos de fusión), para determinar los valores netos en libros.

### Tercer Paso

Valuar los activos para efectos de fusión.

#### Datos:

Nombre de las Cuentas	Valor Neto en Libros	Valor Actual	Resultados de la Fusión	
			Pérdida	Utilidad
Caja y Bancos	367,000.00	367,000.00		
Inventarios	175,000.00	155,000.00	20,000.00	
Clientes	140,000.00	125,000.00	15,000.00	
Maquinaria y Equipo	760,000.00	900,000.00		140,000.00
Patentes y Marcas	40,000.00	65,000.00		25,000.00
Gastos de Constitución	27,000.00		27,000.00	
Sumas:	<u>1'509,000.00</u>	<u>1'612,000.00</u>	62,000.00	165,000.00
Utilidad Neta por Fusión			103,000.00	
Sumas Iguales			<u>165,000.00</u>	<u>165,000.00</u>

### Cuarto Paso

Registrar las diferencias entre el valor neto en libros, y los valores actuales.



**Asientos:****-1-**

<b>Resultados de la Fusión</b>	20,000.00	
<b>Inventarios</b>		20,000.00
Diferencias entre el costo promedio (contable) y el precio de Costo UEPS		

**-2-**

<b>Resultados de la Fusión</b>	15,000.00	
<b>Cientes</b>		15,000.00
Diferencia Resultante en el estudio del saldo a cargo de clientes.		

**-3-**

<b>Maquinaria y Equipo</b>	140,000.00	
<b>Resultados de la Fusión</b>		140,000.00
Valor neto en libro \$ 760,000.00;		
Valor según peritaje \$ 900,000.00;		
Utilidad por fusión \$ 140,000.00		

**-4-**

<b>Patentes y Marcas</b>	25,000.00	
<b>Resultados de la Fusión</b>		25,000.00
Valuación por fusión según estudio		

**-5-**

<b>Resultados de la Fusión</b>	27,000.00	
<b>Gastos de Constitución</b>		27,000.00
Cancelación del saldo por fusión		

## Quinto Paso

Saldar las Cuentas del Balance.

Con el saldo de la cuenta de resultados de la fusión, antes de saldar las cuentas, Activo, Pasivo, y Capital Contable, registraremos el siguiente asiento:

<b>Resultados de la Fusión</b>	103,000.00	
<b>Utilidades por Aplicar</b>		103,000.00
Por la Utilidad obtenida en la fusión		

Si la sociedad hubiese obtenido pérdida en la fusión el asiento sería:

**Utilidades por Aplicar**  
**Resultados de la Fusión**

Con los asientos anteriores, el balance quedaría como sigue:

*Focos, S.A.*  
*Balance General al.....*

### ACTIVO

#### Circulante

Caja y Bancos	367,000.00	
Clientes	125,000.00	
Inventarios	<u>155,000.00</u>	\$ 647,000.00

#### Fijo

Maquinaria y Equipo	900,000.00	
Patentes y Marcas	<u>65,000.00</u>	<u>965,000.00</u>
Suma el Activo		<u>\$ 1'612,000.00</u>

### PASIVO

#### Circulante

Proveedores		\$ 400,000.00
-------------	--	---------------

**CAPITAL CONTABLE**

Capital Social	\$ 1' 000,000.00
Reserva Legal	40,000.00
Utilidades por Aplicar	<u>172,000.00</u>
Suma el pasivo y capital	<u>\$ 1' 612,000.00</u>
Saldo Inicial	\$ 69,000.00
Más: Utilidad por la fusión	<u>103,000.00</u>
Saldo final	<u>\$ 172,000.00</u>

**Sexto Paso**

Registrar los asientos de apertura. Por fines didácticos para los Registros correspondientes al sexto paso, expondremos dos nuevos ejemplos:

**Ejemplo No. 1:****Datos:**

*Fusión por Absorción:*

1. La Sociedad A se fusionará con la Sociedad B (desaparece la Sociedad A y subsiste la Sociedad B).
2. Una vez celebrada la asamblea correspondiente, cumplidos los requisitos legales, valuados los Activos de la Sociedad A, se procede a registrar los asientos en la Sociedad B, de acuerdo con los siguientes datos:

*Estado Consolidado por Fusión de las Sociedades A y B al 30 de noviembre de ...*

<i>Cuentas</i>	<i>Sociedad A</i>		<i>Sociedad B</i>		<i>Eliminaciones</i>		<i>B. Consolidado</i>	
	<i>Activo</i>	<i>Pasivo Capital</i>	<i>Activo</i>	<i>Pasivo Capital</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Activo</i>	<i>Pasivo Capital</i>
Activos	1,500		4,000				5,500	
Pasivos		400		1,000				1,400
Capital Social		1,400		2,000				3,400
Utilidades por Aplicar		200		500		500 (1)		700
Cientes Socio B	500			500	1) 500			
Prov. Soc. A								
Sumas:	2,000	2,000	4,000	4,000	500	500	5,500	5,500

Asiento de eliminación; extra libros.

<hr/>		
<b>Proveedores</b>	500.00	
Sociedad "A"		
<b>Clientes</b>		500.00
Sociedad "B"		

Asiento Extra Libros para saldar  
las cuentas enunciadas.

Si suponemos que la Sociedad B es capitalista al absorber a la Sociedad A, registraremos los siguientes asientos:

-1-

<b>Accionistas</b>	1,600.00	
Sociedad A		
<b>Capital Social</b>		1,600.00
Suscripción del Capital		
Social (Aumento de Capital Social)		

-2-

<b>Activos</b>	1,600.00	
<b>Accionistas</b>		1,600.00
Exhibición del Capital Social		

-2A-

<b>Acciones en Tesorería</b>	1,600.00	
<b>Depositantes de Acciones</b>		1,600.00
Por el depósito de las		
Acciones en especie		

## Ejemplo No. 2:

### Datos:

Fusión por Integración

1. La Sociedad A se fusiona con la Sociedad B, e integran a la Sociedad C.

2. Las Sociedades A y B han cumplido los requisitos legales, asimismo, han cerrado sus libros; los valores que presentan son los mismos utilizados en el ejercicio No. 1, en ese sentido, tendremos:

-1-

<b>Accionistas</b>	4,100.00	
<b>Capital Social</b>		4,100.00
Suscripción del Capital Social en la Sociedad C		

-2-

<b>Activos</b>	5,500.00	
<b>Pasivos</b>		1,400.00
<b>Accionistas</b>		4,100.00
Exhibición del Capital Social		

-2A-

<b>Acciones en Tesorería</b>	4,100.00	
<b>Depositantes de Acciones</b>		4,100.00
Por el Depósito de Acciones		

## 8. EFECTOS DE LA FUSIÓN

En las sociedades fusionadas:

Las sociedades se disuelven perdiendo su personalidad jurídica y patrimonio, al pasar a la sociedad absorbente o nueva, transmitiendo a título universal sus derechos y obligaciones.

### En la sociedad fusionante

Ésta viene a ocupar el lugar de las fusionadas, por lo que se incrementará su patrimonio, al absorber todo el activo y el pasivo de las sociedades fusionadas.

Esta traslación de activos y pasivos opera sin necesidad de celebrar contratos individuales de cesión.

En caso de que por la fusión nazca otra sociedad, ésta iniciará con un pasivo procedente de las sociedades fusionadas, cuando el activo no lo haya extinguido.

### **Para los acreedores**

Para ellos es la situación de su deudor, debiendo exigir a la fusionante el cumplimiento de los créditos que tienen contra la sociedad fusionada y proseguir, en su caso, contra ella los litigios pendientes.

### **Para los trabajadores**

La Ley Federal del Trabajo en su artículo 41, señala que la sustitución patronal no afecta los contratos de trabajo existentes, en relación a los derechos adquiridos de los trabajadores y precisamente en la fusión se da la figura jurídica de la sustitución patronal, situación que debe comunicarse al personal y sindicatos de las sociedades que van a desaparecer, que se les reconocerán los derechos que hayan adquirido hasta por el término de seis meses, concluido este plazo subsistirá únicamente la responsabilidad del nuevo patrón.

## **9. ASPECTO FISCAL**

### **Efectos de la Fusión**

Al efectuarse la fusión, ésta tiene efectos sobre las sociedades fusionadas y la sociedad fusionante, así como, sobre los socios o accionistas y los acreedores de dichas sociedades.

Por lo que respecta a las sociedades fusionadas, éstas se disuelven sin llegar a liquidarse, ya que sus bienes, derechos y obligaciones, pasan a la sociedad fusionante, perdiendo así la personalidad jurídica que tenía y en consecuencia, desaparecen como sociedades.

En cuanto a la sociedad fusionante, ésta adquiere los bienes, los derechos y las obligaciones de las sociedades fusionadas, reflejándose esto, por lo general, en un incremento patrimonial que aumenta su capital.



Por lo que respecta a los socios o a los accionistas de las sociedades fusionadas, ellos reciben acciones o partes sociales de la sociedad fusionante, a cambio de sus acciones o partes sociales de aquéllas que se extinguen en la fusión.

Por último, sobre los acreedores de las sociedades fusionadas, éstos se convierten en acreedores de la sociedad fusionante, si no se opusieron en tiempo a la fusión, como consecuencia del traslado a la sociedad fusionante de las obligaciones de las fusionadas que ocurren en la fusión.

### **Código Fiscal de la Federación**

El Artículo 14, fracción I del Código Fiscal de la Federación dispone que se entiende por enajenación de bienes, *toda transmisión de propiedad, aun en la que el enajenante se reserva el dominio del bien enajenado*, con excepción de los actos de fusión o escisión a que se refiere el Artículo 14-A del propio Código.

La fracción II del Artículo 14-A del Código, se establece que no hay enajenación en la fusión, siempre que la sociedad que subsista o la que surja con motivo de la misma, presente las declaraciones de impuestos del ejercicio y las informativas que, de acuerdo con las leyes fiscales, le correspondan a las empresas fusionadas, por el ejercicio que terminó por fusión.

En este caso, dado que el hecho mencionado anteriormente, es el único requisito que debe cumplirse para que esta operación no constituya una enajenación, es de suma importancia revisar el caso específico de cada empresa fusionada, con objeto de definir las declaraciones informativas que deberán presentarse, como lo son las relativas a los proveedores o los clientes, los préstamos del extranjero, las retenciones efectuadas en general y los pagos a residentes en el extranjero, la recaudación a personas físicas empresarias, inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal, entre otras.

Conforme a lo establecido por los artículos 10 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), 5 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA) y 8 de la Ley del Impuesto al Activo (LIA), la sociedad fusionante debe presentar la declaración anual de las sociedades fusionadas correspondientes a estos impuestos, dentro de los tres meses siguientes, a la fecha de cierre del ejercicio que termine anticipadamente con motivo de la fusión.

Junto con la declaración anual del ISR de las sociedades fusionadas, las fusionante deberá presentar el aviso de cancelación del Registro Federal de Contribuyentes

de las sociedades que desaparezcan, de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 23 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación (RCFF).

La sociedad fusionante, además, tendrá la obligación de presentar el aviso de fusión de sociedades, dentro del mes siguiente a la fecha en que se llevó a cabo la fusión. El escrito deberá contener la denominación social de las sociedades que se fusionan y la fecha en que se realizó dicho acto (Art. 5-A RCFF).

Otro requisito que se deberá cumplir, en el caso de la fusión (Art. 32-A, Frac. III CFF), consiste en que las sociedades que se fusionen (fusionante y fusionadas), dictaminen sus estados financieros por Contador Público autorizado por el ejercicio en que ocurra la fusión, y por el siguiente, en el caso de la empresa que subsista.

Como fue señalado anteriormente, de no cumplir con los requisitos de presentación de declaraciones de impuestos, y las informativas antes enunciadas, se darán los supuestos de una enajenación para efectos fiscales en la fusión, presentándose entonces, una transmisión de propiedad.

Tanto el CFF como las Leyes Fiscales, son omisas en cuanto a la forma en la cual, se presentarán las consecuencias fiscales de haber enajenación de bienes en la fusión, provocando esto serios problemas en la aplicación de ellas, pues resultan como enajenantes sociedades que desaparecen en la fusión y, en consecuencia, dejan de ser contribuyentes con morivo de la misma, además, que es evidente que en una fusión, no existe una contraprestación que se otorguen las sociedades participantes.

Dado que en la fusión se transmiten obligaciones y derechos, se entenderá que la sociedad fusionante adquiere tanto los bienes como los derechos enajenados por las sociedades fusionadas con motivo de la fusión y, por lo tanto, al desaparecer las sociedades fusionadas, la fusionante quedará como responsable solidaria, para cubrir los impuestos a cargo de ellas que resulten de la enajenación.

## **Impuesto sobre la Renta**

### *Transmisión de Bienes*

En los casos en que se transmitan bienes, como consecuencia de fusión, conforme al Artículo 5-A de la Ley de la materia, se producirán los efectos para



la enajenación de bienes previstos por la propia Ley, salvo que como ya se mencionó, se cumpla con los requisitos previstos en el Artículo 14-A del CFF.

De esta forma, en los casos de fusión, no se considerará ingreso acumulable, la ganancia fiscal por la transmisión de activos fijos y terrenos, acciones, títulos valor, partes sociales o certificados de aportación patrimonial, siempre que se cumpla con los requisitos del Artículo 14-A del CFF, los cuales se mencionaron en el apartado anterior.

### *Valores de Bienes Adquiridos por Fusión*

La Ley del Impuesto sobre la Renta, en varias de sus disposiciones señala los valores en que adquiere la sociedad fusionante, los bienes de las sociedades fusionadas transmitidos como consecuencia de la fusión, en el caso de que no exista enajenación.

En el caso de inversiones, entendiéndose como tales: los bienes de activo fijo, los gastos y los cargos diferidos y las erogaciones realizadas en periodos preoperativos, el Artículo 46, fracción IV de la Ley, dispone que sus valores sujetos a deducción en la sociedad fusionante pendientes de deducir en la sociedad o sociedades fusionadas, y el Artículo 41 no deben ser superiores a los valores, de la misma Ley dispone en su tercer párrafo, que se considerará como fecha de adquisición de dichas inversiones la correspondiente a la sociedad o sociedades fusionadas.

Tratándose de terrenos adquiridos mediante fusión, su valor de adquisición es el mismo de las sociedades fusionadas, considerándose como fecha de adquisición de éstos, la misma fecha en que dichas sociedades los adquirieron (Art. 18 LISR).

En el caso de acciones adquiridas, como parte de los bienes transmitidos por las sociedades fusionadas en la fusión, su costo de adquisición es el costo promedio por acción que tenían las sociedades fusionadas, al momento de la fusión (Art. 19, antepenúltimo párrafo LISR).

Por lo que respecta a los inventarios, no existe disposición alguna al respecto en la LISR, pero obviamente éstos pasan de las sociedades fusionadas a la sociedad fusionante sin valor alguno, porque ya fueron deducidos por aquéllas, salvo que se trate de inventarios anteriores al 31 de diciembre de 1986, que pasarían a su costo de adquisición actualizado.

Las disposiciones relativas a los valores, en los cuales adquiere la sociedad fusionante los bienes de las sociedades fusionadas que acabamos de comentar, no son aplicables a las fusiones, en las cuales hay enajenación de bienes en la fusión

debe hacerse a valores de mercado, o en su defecto el de avalúo, como cualquier enajenación.

### *Acciones Emitidas por Fusión*

En la fusión de sociedades, normalmente se cancelan las acciones de las sociedades fusionadas, y a los accionistas de éstas se les entregan, a cambio, acciones de la sociedad fusionante.

Por lo que respecta, al costo fiscal promedio de las acciones que adquieran los socios de las empresas fusionadas, las acciones de la sociedad fusionante, el Artículo 19 de la LISR, establece que será el que derive del costo promedio, por acción que hubieran tenido las acciones de las sociedades fusionadas canjeadas por ellos, considerándose como fecha de adquisición la del canje.

Lo anterior es aplicable, a todos los accionistas que adquieran acciones de sociedades fusionantes con motivo de fusiones, independientemente de que estas fusiones, sean o no enajenaciones de bienes para efectos fiscales.

### *Pagos Provisionales*

Conforme a lo previsto por el Artículo 12 de la LISR, los pagos provisionales efectuados por las sociedades fusionadas, con anterioridad a la fusión, no pueden ser transmitidos a la empresa fusionante. Lo anterior implica que en la declaración final que se presente por las fusionadas, deberá ser acreditado, el total de los pagos provisionales, incluido el ajuste, efectuados con anterioridad a la fecha de la fusión.

En caso de que resulte un saldo a cargo, en la declaración final de las empresas fusionadas, éste deberá enterarse por la fusionante en la declaración del ejercicio terminado con motivo de la fusión.

De resultar un saldo a favor, en las declaraciones finales de las empresas fusionadas, el derecho a solicitar su devolución corresponderá a la empresa fusionante.

### *Deducción de Pérdida en Fusión*

La LISR en su Artículo 25, fracción XVII, dispone que no son deducibles las pérdidas derivadas de fusión de sociedades, en las que el contribuyente hubiera adquirido acciones.

Como la fusión es una forma de reestructuración corporativa de sociedades, no puede haber ganancia o pérdida derivada de ella en sí misma, para los accionistas de las sociedades que intervienen en ella.

En efecto, como los accionistas de las sociedades que participan en la fusión conservan acciones de la sociedad fusionante, con motivo de la fusión mismo costo promedio por acción con el que tenían de sus acciones de las sociedades fusionadas y la fusionante al efectuarse la fusión, no puede haber para ellos ganancia o pérdida alguna derivada de la fusión.

De generarse una pérdida en la fusión, en la que el contribuyente hubiera adquirido acciones, conforme a lo establecido en la LISR, ésta se considerará como una pérdida no deducible. Por el contrario, de generarse utilidad, se considerará un ingreso acumulable la ganancia realizada que derive de la fusión en la que el contribuyente sea accionista (Art. 17, Fracc. V LISR).

### *Amortización de Pérdidas Fiscales*

De conformidad con la LISR, el derecho a disminuir las pérdidas fiscales pendientes de amortizar, es personal de los contribuyentes y no podrán transmitirse, ni como consecuencia de la fusión (Art. 55 de la LISR).

En este caso, la sociedad fusionante únicamente, podrá amortizar las pérdidas que tenga pendientes al momento de la fusión, con cargo a las utilidades que genere por la explotación de los mismos giros, en los que produjo las pérdidas.

Con lo anterior, la Ley pretende evitar la deducción de pérdidas incurridas por unas sociedades, contra las utilidades generadas por otras sociedades, utilizando para ello la fusión. Sin embargo, en caso de que como consecuencia de la fusión surja una nueva sociedad como fusionante, en lugar de que una de las empresas ya existentes subsista como tal, lo mencionado anteriormente no será aplicable.

En este sentido, debe considerarse que los Tribunales Federales han emitido precedentes favorables, en el sentido de permitir el traspaso a la sociedad fusionante de las pérdidas fiscales, que las sociedades fusionadas tengan pendientes de amortizar, al momento de llevarse a cabo la fusión, ya que han concluido que las limitaciones previstas en la Ley, tienen vicios de inconstitucionalidad. Por lo anterior, será conveniente que de llevarse a cabo una fusión de sociedades, en situaciones en que la sociedad fusionante tenga pérdidas pendientes de amortizar en forma previa a la fusión, se revisen estas resoluciones, por parte de abogados especialistas en la materia.



### *Cuenta de Capital de Aportación*

El último párrafo de la fracción II del Artículo 120 de la LISR, establece que el saldo de la cuenta de capital de aportación, puede transmitirse a otra sociedad como consecuencia de la fusión.

Lo anterior trae como resultado, que con motivo de la fusión se incrementa el saldo de la cuenta de capital de aportación de la sociedad fusionante, con la suma de los saldos de las cuentas de capital de aportación de las sociedades fusionadas, lo cual es correcto en el caso de sociedades que no son accionistas entre ellas.

Sin embargo, en el caso de fusiones de sociedades que son accionistas entre ellas, la disposición del Artículo 120, antes citado, establece que no deberá tomarse en cuenta, el saldo de la citada cuenta en la proporción en que las acciones de las sociedades fusionadas, sean propiedad de la sociedad fusionante, respecto del total de sus acciones; es decir, tratándose de fusiones verticales ascendentes, en el porcentaje de participación que tenga la tenedora-fusionante en las subsidiarias-fusionadas. Esta limitación resulta lógica, ya que de lo contrario, se presentaría una duplicidad en la mecánica para determinar el capital de aportación de una sociedad.

### *Cuenta de Utilidad Fiscal Neta*

Conforme al Artículo 124 de la LISR, el saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta, podrá transmitirse a otra sociedad mediante fusión, caso en el que deberá incorporarse la totalidad de dicho saldo, al de la empresa fusionante.

## **Impuesto al Activo**

### *Periodo de Exención*

El Artículo 60. de la LIA, prevé que la exención al pago del Impuesto al Activo por los ejercicios de inicio de actividades y los dos siguientes, no es aplicable en el caso de ejercicios posteriores a fusión, incluso para empresas que surjan como consecuencia de dicha operación.

De lo anterior resulta que, la sociedad fusionante debe pagar el Impuesto al Activo en ejercicios posteriores a la fusión, no obstante que ellas y las sociedades fusionadas, se encuentran en periodos preoperativos o dentro de sus dos primeros

ejercicios de iniciación de actividades, o la sociedad fusionante se liquide con posterioridad.

### *Recuperación del Impuesto al Activo*

El Artículo 9o. de dicha Ley, establece que el derecho a la devolución del Impuesto al Activo pagado en los diez ejercicios inmediatos anteriores, cuando se genere ISR mayor al Impuesto al Activo del ejercicio, es personal del contribuyente y no puede ser transmitido a otra persona ni como consecuencia de fusión.

De igual forma, el derecho al acreditamiento del exceso de ISR sobre Impuesto al Activo de los tres ejercicios anteriores, contemplado en el segundo párrafo del Artículo 9o. de la Ley, tampoco podrá transmitirse a la sociedad fusionante como consecuencia de la fusión.

En resumen, conforme a lo que dispone la LIA, las cantidades pagadas por las empresas fusionadas que encuadren en cualquiera de los dos supuestos anteriores, no serán objeto de devolución o de acreditamiento por parte de la empresa fusionante, después de la fusión.

No obstante, por lo que corresponde al IA pagado por las sociedades fusionadas en los diez ejercicios inmediatos anteriores, al igual que en el caso de las pérdidas fiscales, los tribunales federales han emitido resoluciones favorables, en el sentido de que la sociedad fusionante pueda recuperar este impuesto pagado por las sociedades fusionadas, cuando el ISR que determine sea mayor que el Impuesto al Activo del ejercicio, sobre la base de que la disposición es inconstitucional, razón por la cual, será conveniente que de llevarse a cabo una fusión de sociedades, y se tenga al Impuesto al Activo pendiente de recuperar, se revise esta situación.

### *Valor de Bienes Adquiridos por Fusión*

La LIA es omisa en cuanto al valor que debe asignarse, a los bienes adquiridos por fusión para efectos del cálculo de este impuesto.

Por la íntima relación que guarda este impuesto con el ISR, se puede considerar que el valor de los bienes adquiridos por fusión para efectos del IA, será el que resulte de seguir los mismos criterios establecidos por la LISR con relación a dichos bienes.

## **Impuesto al Valor Agregado**

### *Enajenación de Bienes Adquiridos por Fusión*

En la fusión de sociedades, sólo se causa el Impuesto al Valor Agregado, cuando en ella hay enajenación de bienes en los términos del Artículo 14-A del CFF.

Quienes causarían el IVA en la fusión, en caso de haber enajenación de bienes en ella, serían las sociedades fusionadas, cuyos bienes pasan a ser propiedad de la sociedad fusionante, aun cuando, al igual que ocurre en materia de ISR, la Ley es omisa en cuanto al tratamiento que se debe seguir, en caso de que se actualizaran los supuestos de enajenación ya comentados.

### *Impuesto Acreditable de las Sociedades Fusionadas*

El último párrafo del Artículo 4 de la LIVA, permite que el impuesto acreditable que tengan las sociedades fusionadas, pueda transmitirse a la sociedad fusionante sin limitante alguna.

### *Pagos Provisionales*

Por lo que se refiere a los pagos provisionales de este impuesto, las sociedades que en su caso, surjan con motivo de una fusión, deberán efectuar sus pagos provisionales en los mismos plazos, en los que los efectuaba la sociedad que le hubiera aportado activos en mayor cuantía (Art. 5, segundo párrafo de la LIVA).



# **CAPÍTULO 28**

---

## **ESCISIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES**

### **1. CONCEPTO DE ESCISIÓN**

“Situación de una sociedad denominada *ESCIDENTE*, que decide extinguirse y divide la totalidad o parte de su activo, pasivo y capital contable, en dos o más partes, que se aportan en bloque, a otra u otras sociedades de nueva creación, denominadas *ESCINDIDAS*, o bien, sin extinguirse, se aporta en bloque parte de su activo, pasivo y capital contable, a otra u otras sociedades de nueva creación o constitución”.

### **2. CARACTERÍSTICAS**

- a)* Existe transmisión total o parcial del patrimonio de la sociedad *Escidente* en bloque a una o más Sociedades *Escindidas*.
- b)* Puede o no haber extinción de la Sociedad *Escidente*.
- c)* Se constituye o nacen una o más Sociedades *Escindidas*.
- d)* La Sociedad o Sociedades *Escindidas*, entregarán las partes sociales o acciones a los socios o accionistas de las Sociedades *Escidentes*.
- e)* En la escisión existen:



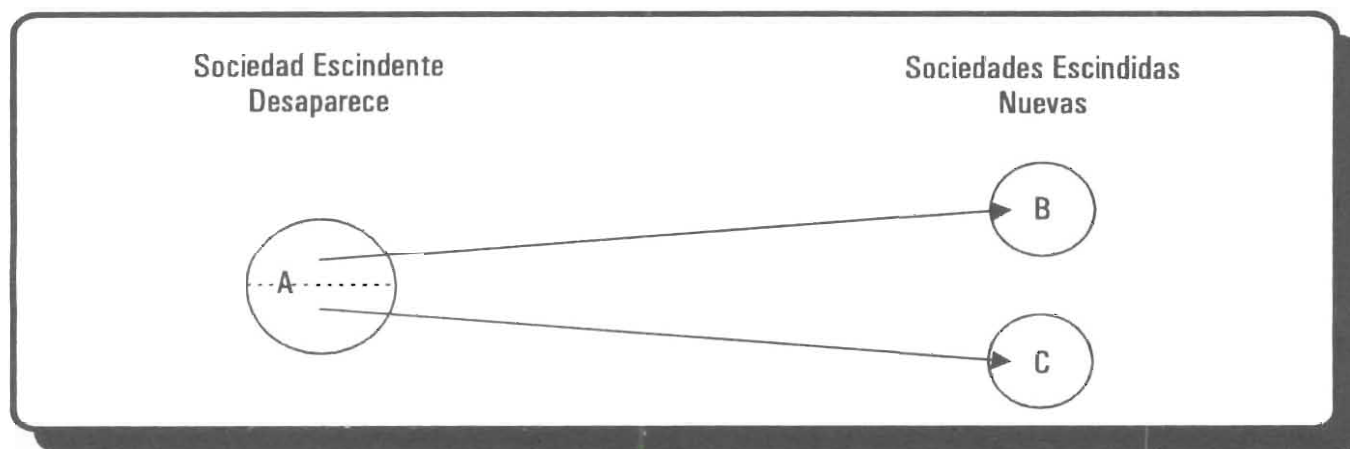
Sociedad *Escindente*.  
Sociedad o Sociedades *Escindidas*.  
Socios o Accionistas *Escindentes*.  
Socios o Accionistas *Escindidos*.

### 3. CLASIFICACIÓN

- 1o. Escisión Pura Simple.
- 2o. Escisión Pura Perfecta.
- 3o. Escisión Pura Imperfecta.
- 4o. Escisión por Excorporación.
- 5o. Escisión por Incorporación.
- 6o. Escisión por Integración.
- 7o. Escisión Combinada.

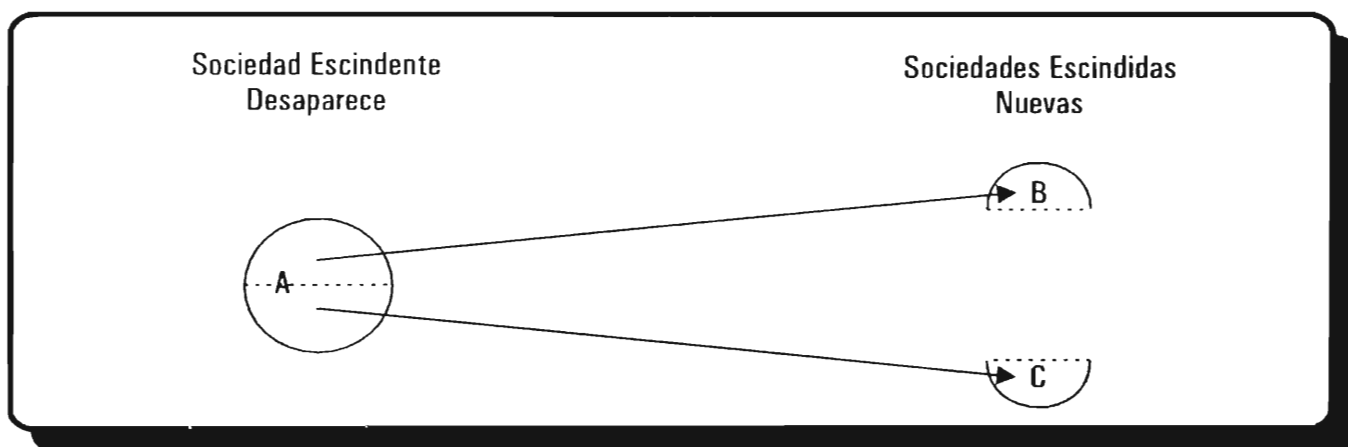
### 4. ESCISIÓN PURA SIMPLE

“Cuando la Sociedad Escindente se divide en varias Sociedades Escindidas, que se constituyen y nacen jurídicamente e incorporan el patrimonio de la primera que desaparece”.



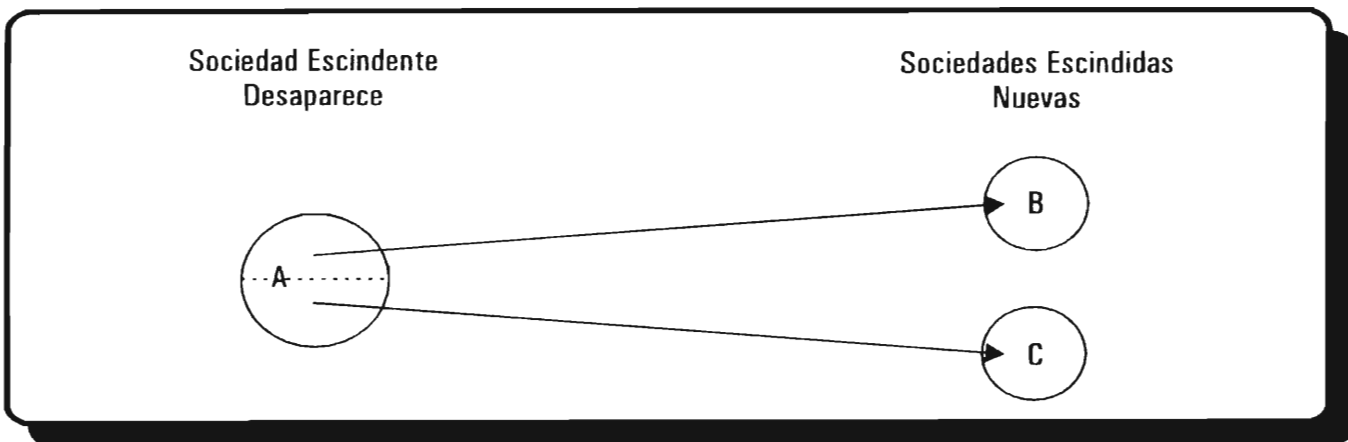
## 5. ESCISIÓN PURA PERFECTA

“Cuando los socios o los accionistas participan en el Capital Social de las Sociedades Escindidas, en la misma proporción que participaban en la Sociedad Escidente”.



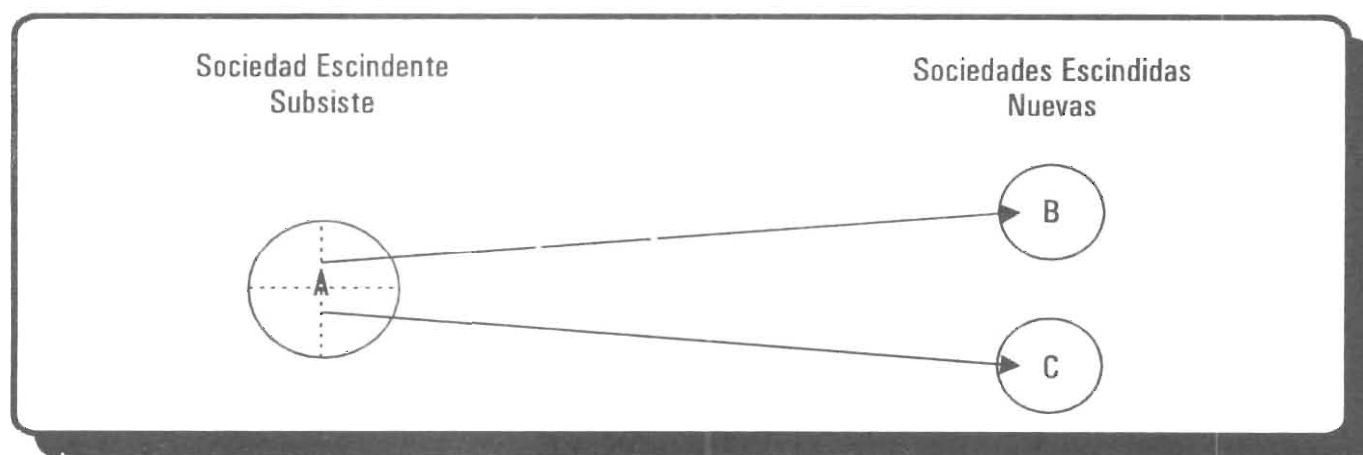
## 6. ESCISIÓN PURA IMPERFECTA

“Cuando los socios o los accionistas participan en el Capital Social de las Sociedades Escindidas, en proporción diferente a las que participaban en la Sociedad Escidente”.



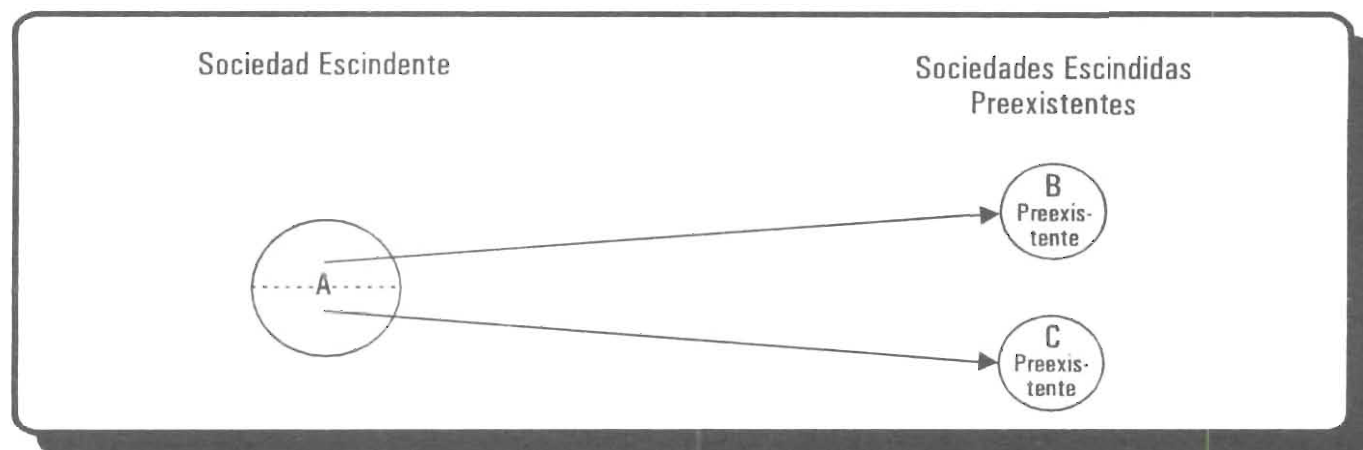
## 7. ESCISIÓN POR EXCORPORACIÓN

“Cuando la Sociedad Escidente se divide en una o más Sociedades Escindidas que se constituyen y nacen jurídicamente, incorporando parte del patrimonio de la primera, sin extinguirse”.



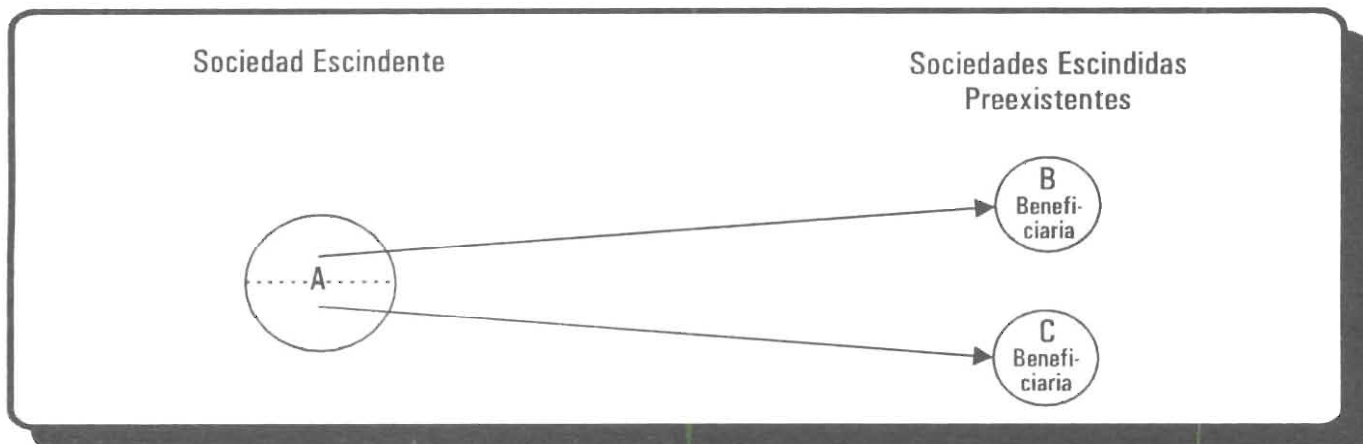
## 8. ESCISIÓN POR INCORPORACIÓN

“Cuando la Sociedad Escindente se divide en una o más Sociedades Escindidas, cuyos patrimonios se incorporan a una o más Sociedades Preexistentes”.



## 9. ESCISIÓN POR INTEGRACIÓN

“Cuando la Sociedad Escindente se divide en una o más Sociedades Escindidas, cuyos bienes, derechos y valores, forman parte de las Beneficiarias”.



## 10. ESCISIÓN COMBINADA

“Cuando el Contrato de Escisión abarca operaciones para la constitución de nuevas sociedades, bajo el régimen por un lado, *pura perfecta*, y por otro, *pura imperfecta*, o bien, por integración, incorporación y excorporación, pudiendo en su caso, originar nueva agrupación patrimonial”.

## 11. ASPECTO LEGAL DE LA ESCISIÓN

1o. Celebrar Asamblea Extraordinaria de Socios o Accionistas.

2o. Levantar Acta de Asamblea Extraordinaria.

- a) El Acta describirá la forma y el plazo, así como los mecanismos en que los activos y propiedades de la Sociedad Escidente, serán transferidos a la Sociedad o Sociedades Escindidas.
- b) El Acta deberá describir e identificar plenamente la parte, porción o partes Escindidas.
- c) El Acta deberá contener los Estados Financieros dictaminados por Contador Público independiente, por las operaciones del último ejercicio social y fiscal de la Sociedad Escidente.
- d) El Consejo de Administración o Administrador único, deberá informar de todas las operaciones hasta que surta efecto legal la escisión.
- e) Descripción de las obligaciones que asume la Sociedad o Sociedades Escindidas, por efectos de la escisión.
- f) Proyectos generales y particulares de los estatutos de la Sociedad o Sociedades Escindidas.
- g) Los proveedores y acreedores que posean el 20%, o más del importe del Capital Social de la Sociedad Escidente, podrán oponerse a la escisión en un plazo que incluye 45 días naturales, contados a partir de la fecha de publicación del acta correspondiente.
- h) Pasado el plazo anterior, y si no hay oposición, la escisión surte plenos efectos legales.
- i) Los socios o accionistas que se opongan a la escisión, podrán separarse de la Sociedad Escidente.
- j) En el caso de extinción de la Sociedad Escidente, deberá cancelarse la inscripción en el Registro Público de Comercio.

## 12. ASPECTO CONTABLE DE LA ESCISIÓN

Los pasos necesarios para registrar técnicamente la escisión, quedan resumidos como sigue:

1o. Preparar un Balance General de la Sociedad Escidente, a la fecha de escisión.

2o. Preparar un Estado que muestre los saldos del balance general de la Sociedad Escidente; la parte, la porción o el por ciento que se escinde; los saldos de la Sociedad Escidente, después de la escisión; y los saldos de la Sociedad o Sociedades Escindidas.

3o. Registrar los asientos de contabilidad en la Sociedad Escidente.

4o. Registrar los asientos de contabilidad, en la Sociedad o Sociedades Escindidas.

5o. Presentar el Balance General de la Sociedad Escidente, y el de la Sociedad Escindida, después de la Escisión.

### Primer Paso

Procederemos a preparar el Balance General de la Sociedad Escidente, a la fecha de escisión, según el acta:

<p style="text-align: center;"><i>Computadoras, S.A. Escidente</i>  <i>Balance General por Efectos de Escisión</i>  <i>Al 31 de diciembre de ..... (cifras en miles de \$)</i></p>					
<i>Activo</i>			<i>Pasivo</i>		
Circulante:			Circulante:		
Bancos		\$ 100	Acreedores		\$ 200
Fijo:			CAPITAL CONTABLE		
Maquinaria y equipo	\$ 800		Capital Social	\$ 200	
Menos: Depreciación acumulada	\$ 400	\$ 400	Reserva Legal	\$ 10	
			Utilidades Acumuladas	\$ 90	\$ 300
Suma:		<u>\$ 500</u>	Suma:		<u>\$ 500</u>

## Segundo Paso

Según el Acta de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, donde consta la escisión, la Sociedad Escidente "Computadoras, S.A.", escinde el 20% del activo, pasivo y capital contable, en favor de la nueva Sociedad Escindida "Microchips, S.A.", por lo que se prepara el siguiente estado de trabajo:

<i>Rubros del Balance General</i>	<i>Computadoras, S.A. Escidente</i>	<i>Porción que se Escinde 20%</i>	<i>Saldos de Computadoras, S.A. Escidente</i>	<i>Saldos de Microchips, S.A. Escindida</i>
<b>ACTIVO</b>				
Circulante:				
Bancos	\$ 100	\$ 20	\$ 80	\$ 20
Fijo:				
Maquinaria y Equipo	800	160	640	160
Menos: Depreciación Acumulada	(400)	(80)	(320)	(80)
Suma	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 100</u>
<b>PASIVO</b>				
Circulante:				
Acreedores	\$ 200	\$ 40	\$ 160	\$ 40
<b>CAPITAL CONTABLE</b>				
Capital Social	200	40	160	40
Reserva Legal	10	2	8	2
Utilidades Acumuladas	90	18	72	18
Sumas	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 100</u>

## Tercer Paso

En los libros de contabilidad de COMPUTADORAS, S.A. Escidente, efectuamos los siguientes asientos:

-1-

Microchips, S.A. Escindida	100	
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	80	
a Bancos		20
Maquinaria		160

20% de activos de Computadoras, S.A., Escidente, que pasan a formar parte del patrimonio de la nueva sociedad Microchips, S.A. Escindida, según Acta de Escisión

**-2-**

Acreedores	40	
a Microchips, S.A. Escindida		40

20% de pasivos de Computadoras, S.A. Escidente, que pasan a formar parte de la nueva sociedad Microchips, S.A. Escindida, según Acta de Escisión.

**-3-**

Capital Social	40	
Reserva Legal	2	
Utilidades Acumuladas	18	
a Microchips, S.A. Escindida		60

20% del Capital Contable de Computadoras, S.A. Escidente, que pasan a formar parte de la nueva sociedad Microchips, S.A. Escindida, según Acta de Escisión.

**Cuarto Paso**

En los libros de contabilidad de la nueva sociedad MICROCHIPS, S.A. ESCINDIDA, efectuamos los siguientes asientos:

**-1-**

Accionistas	40	
a Capital Social		40

Suscripción del Capital Social en la nueva sociedad Microchips, S.A. Escindida, según Acta de Escisión.

-2-

Bancos	20	
Maquinaria y Equipos	160	
a Depreciación Acumulada		
de Maquinaria y Equipo		80
Acreedores		40
Reserva Legal		2
Utilidades Acumuladas		18
Accionistas		40

Exhibición del Capital Social de la  
nueva sociedad Microchips, S.A.  
Escindida, según Acta de Escisión.

### Quinto Paso

El balance general, después de la escisión, de la Sociedad Escidente y de la Sociedad Escindida, quedan como sigue:

<p align="center"><b>Computadoras, S.A. Escidente</b>  <b>Balance General por Efectos de Escisión</b>  <b>al 31 de diciembre de ..... (cifras en miles de \$)</b></p>					
<b>Activo</b>			<b>Pasivo</b>		
Circulante:			Circulante:		
Bancos		\$ 80	Acreedores		\$ 160
Fijo:			<b>CAPITAL CONTABLE</b>		
Maquinaria y equipo	\$ 640		Capital Social	\$ 160	
Menos: Depreciación acumulada	<u>\$ 320</u>	\$ 320	Reserva Legal	\$ 8	
			Utilidades Acumuladas	<u>\$ 72</u>	\$ 240
Sumas:		<u><u>\$ 400</u></u>	Sumas:		<u><u>\$ 400</u></u>



<p style="text-align: center;"><i>Microchips, S.A. Escindida</i>  <i>Balance General por Escisión</i>  <i>Al 31 de diciembre de ..... (cifras en miles de \$)</i></p>					
<i>Activo</i>			<i>Pasivo</i>		
Circulante:			Circulante:		
Bancos		\$ 20	Acreedores		\$ 40
Fijo:			CAPITAL CONTABLE		
Maquinaria y equipo	\$ 160		Capital Social	\$ 40	
Menos: Depreciación acumulada	\$ 80	\$ 80	Reserva Legal	\$ 2	
			Utilidades Acumuladas	\$ 18	\$ 60
Sumas:		<u>\$ 100</u>	Sumas:		<u>\$ 100</u>

### 13. ASPECTO FISCAL DE LA ESCISIÓN

#### Efectos de la Escisión

De acuerdo con lo analizado en el apartado anterior, se presenta una escisión cuando una sociedad escidente, *transmite la totalidad o parte de sus activos*, pasivos y capital, *a otra u otras sociedades escindidas*.

En este caso, los activos, los pasivos y el capital que se traspasen para fines contables, son los que se traspasarán para efectos fiscales; sin embargo, como se comentará posteriormente, los valores que se utilizarán en este último caso, serán históricos.

#### Código Fiscal de la Federación

De acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 15-A del Código Fiscal de la Federación, se considera escisión de sociedades para efectos fiscales, la transmisión de la totalidad o parte de los activos, los pasivos y el capital de una sociedad residente en el país denominada escidente, a otra u otras sociedades residentes en el país, que se crean expresamente para ello, denominadas escindidas, con la posibilidad de que la sociedad que se divide se extinga o no.

No obstante, en la transmisión de los activos en una escisión, el Artículo 14-A del CFF señala que se entiende que los mismos no se enajenan cuando los accionistas, propietarios de por lo menos el 51% de las acciones con derecho a voto, de la sociedad escidente y de las escindidas, sean los mismos durante un

periodo de dos años, contados a partir del año anterior a la fecha en que se presente el aviso correspondiente ante la autoridad fiscal.

Para determinar el porcentaje de 51%, se deberá considerar el total de las acciones con derecho a voto, emitidas por la sociedad a la fecha de inicio del periodo, excluyendo las que se consideran colocadas entre el gran público inversionista y que hayan sido enajenadas, a través de una bolsa de valores autorizada o mercados de amplia bursatilidad, de acuerdo con las reglas generales que al efecto, expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Asimismo, el Código establece que no se considerarán como acciones con derecho a voto, aquellas que lo tengan limitado y las que en los términos de la Legislación Mercantil, se denominen *Acciones de Gocé*. Tratándose de sociedades que no sean por acciones, se considerarán las partes sociales en vez de las acciones con derecho a voto, siempre que no lo tengan limitado.

El porcentaje de permanencia accionaria, a que se refiere el citado Código (51%), tiene como finalidad que el control sobre el patrimonio de una sociedad que se escinde, no sea traspasado a otros accionistas de nuevo ingreso, pudiendo ser utilizada esta situación para simular la enajenación de bienes a terceros, mediante una escisión de sociedades.

Sin embargo, conforme al citado Código, no se incumplirá con el requisito de permanencia accionaria previsto en el referido Artículo 14-A, cuando la transmisión de la propiedad de acciones, sea por causa de muerte, liquidación, adjudicación judicial o donación.

Por lo que se refiere al aviso de escisión, éste será presentado por la sociedad escidente, cuando ésta subsista, o por la escindida que al efecto se designe, en el caso de que la escidente se extinga. Este aviso deberá presentarse dentro del mes siguiente, a la fecha en que se lleve a cabo la escisión, deberá contener la denominación o razón social de las sociedades escidentes y escindidas, así como la fecha en que se realizó dicho acto.

Cabe hacer mención de lo dispuesto por el Artículo 26 del mismo ordenamiento, el cual señala en su fracción XII que son responsables solidarias las sociedades escindidas, respecto de las contribuciones causadas en relación con la transmisión de los activos, los pasivos y del capital que realiza la sociedad escidente, así como por las contribuciones causadas por esta última, con anterioridad a la escisión, sin que la responsabilidad exceda del valor del capital de cada una de ellas al momento de la escisión.

Por lo anterior, se puede concluir que para efectos fiscales, las sociedades escindidas continúan las operaciones que lleva a cabo la sociedad escidente, derivado de lo cual, surge la responsabilidad solidaria antes señalada.

El Código Fiscal establece obligaciones adicionales, a las sociedades que se involucren en una operación de este tipo, como es la que se señala en la fracción III del Artículo 32-A, la cual dispone que las sociedades que se escindan, estarán obligadas a dictaminar sus estados financieros en el ejercicio en que ocurra la escisión y el siguiente.

Con objeto de señalar los efectos fiscales que se presentarían en lo particular, para cada una de las sociedades escidente y escindidas, y para efectos de dar mayor claridad, el presente documento se ha dividido en apartados específicos para cada una de estas sociedades.

## **Régimen Fiscal Sociedad Escidente**

### *Ley del Impuesto Sobre la Renta*

#### Transmisión de Bienes

El Artículo 5-A de la Ley de la materia, establece que en caso de transmisión de bienes como consecuencia de escisión de sociedades, se producirán los efectos que la propia Ley señala, para el caso de enajenaciones, si no se cumplieran los requisitos que el CFF establece y que ya comentamos.

#### Ingresos Acumulables

De acuerdo con el Artículo 17, fracción V, segundo párrafo del mismo ordenamiento, no se considerará ingreso acumulable, la ganancia derivada de la transmisión de bienes con motivo de escisión, cuando se reúnan los requisitos que establece el Artículo 14-A del CFF, para que se considere que no existe enajenación de bienes para fines fiscales.

Cuando en los casos de escisión de sociedades, no se cumplan con los requisitos establecidos en el Artículo 14-A, se acumulará la ganancia señalada, resultando aplicables las disposiciones fiscales, relativas a cada activo transmitido a las sociedades escindidas.

En una escisión de sociedades, las empresas escindidas no entregan contraprestación alguna a la sociedad escidente, por el patrimonio que reciben, por lo que esta última, en caso de darse los supuestos de una enajenación por escisión, estaría obligada a acumular, el valor de mercado de los bienes transmitidos. De no ser así, conforme a lo dispuesto por el Artículo 64-A de la LISR, las autoridades fiscales podrán determinar el ingreso, que en su caso, se debió acumular, y determinar el ISR que debió pagarse.

### Pagos Provisionales

El Artículo 12 de la Ley que nos ocupa, establece que las sociedades que inicien operaciones con motivo de la escisión de sociedades, efectuarán pagos provisionales conforme lo venía haciendo la sociedad escidente, a partir del mes en que ocurra la escisión, considerando el coeficiente de utilidad de la sociedad escidente, para el ejercicio de que se trate.

Por su parte, conforme a la citada disposición, la sociedad escidente considerará como pagos provisionales, efectivamente enterados con anterioridad, a la escisión, la totalidad de dichos pagos que hubiera efectuado en el ejercicio en que ocurrió la escisión, y no se podrán asignar a las sociedades escindidas, aun cuando la escidente desaparezca.

Cabe señalar que las autoridades fiscales, mediante la Resolución Miscelánea Fiscal para 1998 (Regla 3.5.3.), permiten que las sociedades escidente y escindidas que surjan con motivo de la escisión, disminuyan el coeficiente de utilidad, que le correspondía a la primera antes de la escisión, cuando estimen que el coeficiente de utilidad, que deben aplicar para determinar los mismos, sea inferior al que corresponda aplicar, siempre y cuando la escidente haya dictaminado sus estados financieros, para efectos fiscales al ejercicio inmediato anterior.

### Cuenta de Capital de Aportación

De conformidad con el Artículo 120, fracción II de la LISR, se considera ingreso gravable por utilidades distribuidas, en el caso de liquidación o reducción de capital de personas morales, entre otros, la diferencia entre el reembolso por acción y el capital de aportación por acción actualizado, cuando dicho reembolso sea mayor.

Adicionalmente, la citada fracción II dispone que no es aplicable lo dispuesto en la misma, siempre que la suma de capital de la sociedad escidente, en caso de



que subsista, y de las escindidas sea igual al que tenía la sociedad escidente, y las acciones que se emitan como consecuencia de dichos actos, sean canjeadas a los mismos accionistas de esta última.

Asimismo, se establece que el saldo de la cuenta de capital de aportación, podrá transmitirse a otra sociedad, entre otros actos, mediante escisión. En este caso, dicho saldo se dividirá entre la sociedad escidente y las escindidas, en la proporción en que se divida el capital con motivo de la escisión.

Por su parte, el Artículo 121 de la propia Ley, señala que las personas morales residentes en México que disminuyan su capital, deben considerar dicha reducción como utilidad distribuida, hasta por la cantidad que resulte de comparar el importe de la reducción con el capital contable, según el estado de posición financiera aprobado por la asamblea de accionistas, para fines de dicha disminución, con el saldo de la cuenta de capital de aportación, cuando este último sea mayor.

Sin embargo, tratándose de escisión de sociedades, se establece que no será aplicable la disposición antes citada y, en consecuencia, no se causará gravamen alguno, cuando el capital de las sociedades que subsistan con motivo de la escisión (tanto escidente como escindidas), sea igual al que tenía la sociedad escidente antes de la escisión, y las acciones que se emitan, como consecuencia de dichos actos, sean canjeadas a los mismos accionistas de la sociedad escidente.

### Cuenta de Utilidad Fiscal Neta

De conformidad con lo establecido en el Artículo 124 de la Ley, es posible que el saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta que tenga una sociedad, sea transmitido en favor de otra, por virtud de una escisión de sociedades.

En este caso, dicho saldo se dividirá entre la sociedad escidente y las que surjan, en la proporción en que se efectúe la división del capital con motivo de la escisión.

### Impuesto al Valor Agregado

Para efectos de este impuesto, el Artículo 8o. dispone que se considera que no hay enajenación de bienes, siempre que se cumpla con los requisitos de no enajenación, contenidos en el Artículo 14-A del CFF.

En caso contrario, la enajenación para efectos fiscales, será objeto del pago de este impuesto, el cual debe ser calculado, aplicando la tasa que corresponda a cada uno de los bienes que hayan sido transmitidos con motivo de la escisión, a los valores de mercado o avalúo de los mismos.

### *Impuesto al Activo*

#### Pagos Provisionales

Como lo establece el Artículo 13-A, fracciones I y II de la Ley de la materia, la sociedad escidente calculará sus pagos provisionales, correspondientes al ejercicio en que se lleve a cabo la escisión, de conformidad con las disposiciones aplicables a dichos pagos.

Con objeto de calcular sus pagos provisionales, la sociedad escidente considerará, la proporción que representen los activos que mantenga después de la escisión, respecto del valor del activo total que tenía la sociedad escidente antes de la escisión. Las deudas deducibles para efectos de este gravamen, podrán disminuirse en la misma proporción.

Cabe señalar, que la sociedad escidente podrá acreditar en el ejercicio de que se trate, la totalidad de los pagos provisionales enterados en dicho ejercicio, con anterioridad a la escisión, sin que las sociedades escindidas puedan acreditar dichos pagos provisionales.

#### Impuesto Anual (Opción 5-A)

En caso de que la sociedad escidente, hubiera optado por determinar su impuesto anual con base al impuesto que le hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior, ésta deberá continuar aplicando dicha opción, en cuyo caso, considerará el impuesto, que le hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior, en la misma proporción que determine para el cálculo de sus pagos provisionales.

A partir del quinto ejercicio en que se llevó a cabo la escisión, se considerará el impuesto que le hubiera correspondido, individualmente en su cuarto ejercicio inmediato anterior.

## **Régimen aplicable a las Sociedades Escindidas**

### *Ley del Impuesto sobre la Renta*

#### Pagos Provisionales

El Artículo 12, fracción III de la LISR dispone que, aquellos contribuyentes que inicien operaciones con motivo de la escisión de sociedades, efectuarán pagos provisionales a partir del mes en que ocurra la escisión, considerando el mismo coeficiente de utilidad de la sociedad escidente, para el ejercicio de que se trate, sin que puedan disminuir la totalidad de los pagos que hubiera efectuado la sociedad escidente en el ejercicio en que ocurrió la escisión.

Es importante recordar que las autoridades fiscales permiten, al igual que para la escidente, la reducción del coeficiente de utilidad que deben utilizar las sociedades escindidas, cuando estimen que el coeficiente que deben aplicar es menor a aquél que les heredó la sociedad escidente, siempre que esta última haya dictaminado sus estados financieros, para efectos fiscales en el ejercicio inmediato anterior a aquél en que se efectúe la escisión.

#### Enajenación de Acciones

En cuanto a la determinación del costo promedio por acción, para efectos del cálculo de la ganancia por enajenación de acciones, de conformidad con el Artículo 19 de la LISR, se considera como costo comprobado de adquisición de las acciones emitidas por la sociedad escindida, el que se derive del costo promedio por acción que tenían las acciones de la escidente, por cada accionista, a la fecha de dicho acto, y como fecha de adquisición la del canje de acciones.

Por su parte, las acciones que adquiriera la sociedad escindida, emitidas por otras sociedades, como parte de los bienes transmitidos, tendrán como costo comprobado de adquisición, el costo promedio por acción que tenían en la sociedad escidente, al momento de la escisión.

#### Deducción de Inversiones

De conformidad con el Artículo 46 de la LISR, en los casos de bienes adquiridos por escisión, los valores sujetos a deducción no deberán ser superiores a los valores

pendientes de deducir en la sociedad escidente. Esto quiere decir, que los activos fijos, gastos y cargos diferidos, continuarán deduciéndose en las sociedades que surjan en la misma forma, con las mismas reglas y limitantes que tenían en la sociedad escidente. Para efectos de determinar la antigüedad o edad de los activos, se considerará como fecha de su adquisición, la que correspondió a la escidente.

### Amortización de Pérdidas

El Artículo 55 de la LISR dispone que en el caso de escisión, las pérdidas fiscales pendientes de disminuirse de utilidades fiscales, se podrán dividir entre la sociedad escidente y las escindidas, en la proporción en que se divida el capital con motivo de la escisión, lo cual implica que las pérdidas sufridas por la sociedad escidente, sí pueden transmitirse parcialmente a las sociedades escindidas.

### Cuenta de Capital de Aportación

Como se comentó anteriormente, el saldo de la cuenta de capital de aportación podrá transmitirse a otra sociedad, entre otros actos, mediante escisión. En este caso, dicho saldo se dividirá entre la sociedad escidente y las escindidas en la proporción en que se divida el capital con motivo de la escisión.

### Cuenta de Utilidad Fiscal Neta

Al igual que el caso anterior, el saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta, podrá transmitirse a otra sociedad mediante escisión, por lo que dicho saldo se dividirá entre la sociedad escidente y la escindida, en la proporción en que se efectúe la división del capital con motivo de la escisión.

### *Impuesto al Activo*

#### Inicio de Actividades

Conforme a lo dispuesto por el Artículo 60. de la LIA, las sociedades que surjan con motivo de la escisión de sociedades, deberán enterar y pagar los pagos provisionales que correspondan a este impuesto, desde el primer ejercicio de actividades.



En este caso, es claro que las disposiciones fiscales consideran a la escisión de sociedades, como la continuidad de una sociedad escidente que ya existía con anterioridad.

### Acreditamiento y Devolución del Impuesto

El último párrafo del Artículo 9o. de la LIA, dispone que el derecho a la devolución del Impuesto al Activo, así como el acreditamiento del mismo contra el ISR que tenga la sociedad escidente, también puede dividirse entre ésta y las sociedades que surjan con motivo de la escisión de sociedades, en la proporción en que el capital de la primera sea dividido.

### Pagos Provisionales

Al igual que para la sociedad escidente, las sociedades escindidas calcularán sus pagos provisionales, correspondientes al ejercicio en que se lleve a cabo la escisión, de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 13-A, fracciones I y II de la LIA, para lo cual deberán considerar la proporción, en que cada una participe en el valor del activo total antes de la escisión, después de disminuirle, en esta misma proporción, el importe de las deudas deducibles para efectos de este gravamen.

Sin embargo, dicha disposición contempla que las sociedades escindidas, no podrán acreditar los pagos provisionales realizados por la escidente.

### Impuesto Anual

En caso de que la compañía escidente hubiera optado por determinar su impuesto anual, con base al impuesto que le hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior, será aplicable la misma regla descrita para la sociedad escidente y, en cuyo caso, las sociedades escindidas también deberán continuar aplicando esta opción, considerando en el ejercicio en que se efectúa la escisión y los tres siguientes, el impuesto de los cuatro ejercicios inmediatos anteriores a la escisión, en la proporción que utilicen para el cálculo de sus pagos provisionales.

A partir del quinto ejercicio, las sociedades escindidas, deberán considerar el impuesto que les hubiera correspondido en su cuarto ejercicio inmediato anterior, toda vez que ya estarán en posibilidad de calcularlo en forma individual.

### *Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles*

Al igual que en el caso de fusión de sociedades, para efectos del impuesto sobre adquisición de inmuebles, deberán analizarse las leyes estatales o municipales, aplicables a cada caso en particular.

En términos generales, este impuesto grava cualquier acto o contrato, ya sea que comprenda el suelo, o el suelo y las construcciones adheridas a él, incluso cuando la adquisición derive de la escisión de sociedades. Por lo tanto, los derechos o propiedades que adquieran las sociedades escindidas por la escisión, estarán sujetas al pago de este impuesto, en los términos y lineamientos que contengan cada una de las disposiciones aplicables, en las diversas entidades federativas.

### *Participación de los Trabajadores*

Por lo que se refiere a la Participación de los Trabajadores en la Utilidades (PTU) de las empresas, correspondiente a las sociedades que surgen como resultado de la escisión, debiera pagarse desde su primer ejercicio de operaciones, con objeto de ser congruente con el esquema de escisión, en la proporción que le corresponda del capital de la sociedad escindida, respecto del que tenía la sociedad escidente. Esta situación deberá revisarse por las sociedades participantes, con los asesores legales especialistas en la materia.

Asimismo, en caso de que existan trabajadores en la empresa que se escinde y que deban pasar a la nueva empresa, como resultado de la escisión, se estará en la situación de una sustitución patronal, por lo que deberán cumplirse las formalidades que para estos efectos establece la Ley Federal del Trabajo.



# **CAPÍTULO 29**

---

## **DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES**

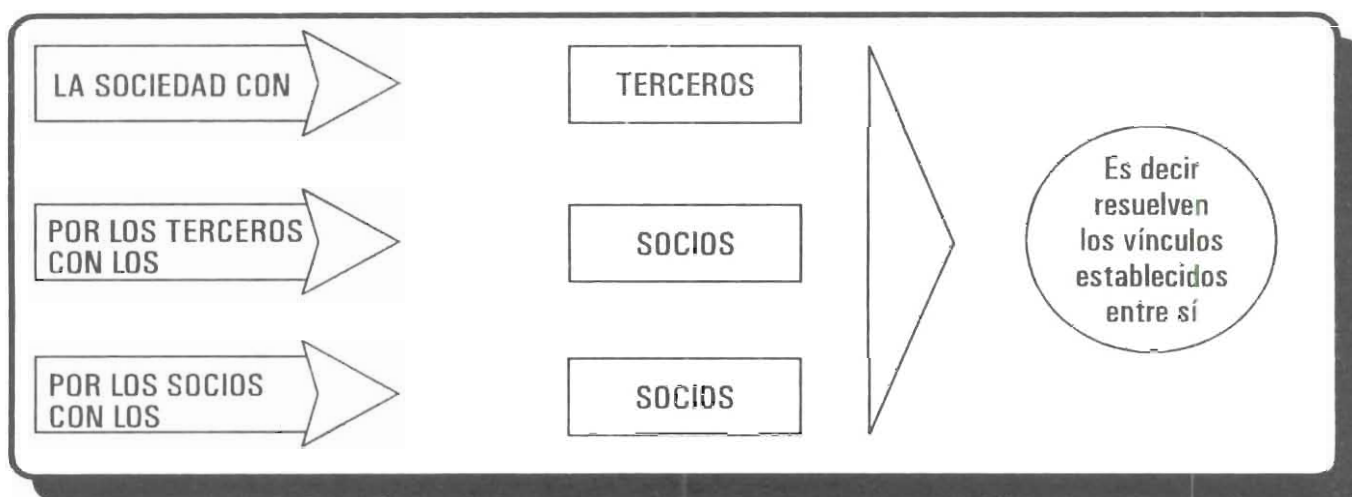
### **1. CONCEPTOS DE DISOLUCIÓN**

“Situación de una persona moral, que pierde su capacidad jurídica para el cumplimiento del fin común”, también:

La Disolución: “Es la situación de una sociedad que pierde su capacidad legal para el cumplimiento del fin para el cual se creó y sólo subsiste para la resolución de los vínculos establecidos por la sociedad con terceros, por aquellos con los socios y por éstos entre sí”.

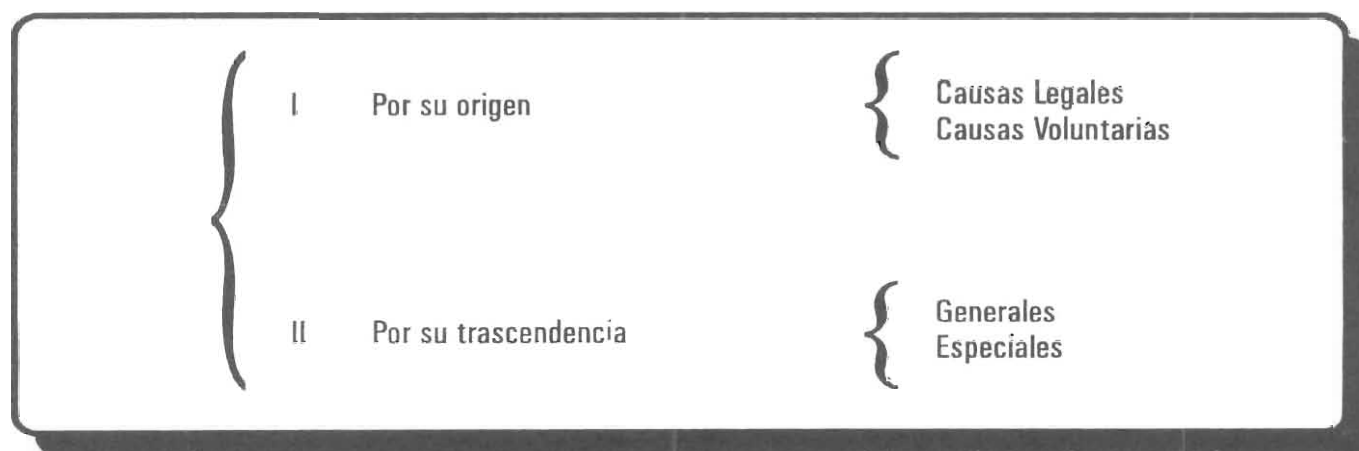
En resumen, la disolución es un acto voluntario que tiende a hacer concluir la vida de la sociedad, es decir, es el acto correlativo de la constitución, con esto se da existencia a la sociedad.

La sociedad sólo subsiste para la resolución de los vínculos establecidos por:



La existencia de una causa de disolución, no finaliza la vida de la sociedad, sino que es el punto de partida que debe terminar en la etapa de liquidación.

## 2. CLASIFICACIÓN DE LAS CAUSAS DE DISOLUCIÓN



*Causas Legales:* Son las que establece el Art. 229 de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

*Causas Voluntarias:* Son aquellas que para producir efectos legales, precisan de una declaración de voluntad de socios o accionistas.

*Causas Generales:* Son aquellas en las que se afectan a toda especie de sociedad mercantil.

*Causas Especiales:* Son aquellas que afecta a determinada especie de sociedad.

### Causas Legales (Seg. Art. 229 LGSM)

1. Por expiración del término fijado en el contrato social.
2. Por imposibilidad, de seguir realizando el objeto principal de la sociedad o por quedar éste consumado.
3. Por acuerdo de los socios, de acuerdo con el contrato social y con la Ley.
4. Por el número de acciones que llegue a ser inferior al mínimo legal, o bien, la parte de interés se reúne en una sola persona.
5. Por la pérdida de las dos terceras partes del capital social.

### Explicación de las causas legales

1. En esta causa, se indica el plazo de expiración en el propio contrato social, siendo por lo tanto una causa general y legal (no es necesario inscripción en el Registro Público de Comercio).
2. La imposibilidad puede ser física o jurídica, cuando se consume el objeto principal de la sociedad, es un problema que de hecho consume la vida de la persona moral (causa legal, general, es necesario inscripción en el Registro Público de Comercio).
3. El acuerdo de los socios es causa de disolución, siempre y cuando se observan los requisitos que establezca el contrato social, que estará de acuerdo con la Ley (causa legal, especial, debe inscribirse en el Registro Público de Comercio).
4. En las sociedades capitalistas, será causa de disolución cuando el número de acciones sea inferior a cinco.

En las sociedades personalistas, será causa de disolución, cuando exista un solo socio.

Es necesario observar en cada Sociedad, sus requisitos especiales vigentes, pues es posible que para determinar Sociedad el mínimo estatutario sean 10 Acciones, o bien, 8 socios, etc.

5. Cuando se pierdan las dos terceras partes del capital social, será causa de disolución para toda especie de sociedad mercantil (estas últimas, dos causas deberán inscribirse en el Registro Público de Comercio).

**Nota:** Las Sociedades Mercantiles aún después de disueltas, conservan su personalidad jurídica, para efectos de la liquidación.

La disolución de una sociedad mercantil, da origen a que ésta entre en liquidación, por tanto, *la disolución es causa de liquidación*.



### 3. LIQUIDACIÓN

“Son las operaciones necesarias, para concluir los negocios pendientes a cargo de la Sociedad, para cobrar lo que a la misma se le adeude, para pagar lo que ella deba, para vender todo el Activo y transformarlo en dinero y para dividir entre los socios, el patrimonio que así resulte”.

El período de liquidación, abarca las operaciones indispensables para dar término a las relaciones jurídicas, creadas durante su existencia.

Las operaciones de liquidación, se practican después de que los liquidadores han tomado posesión de su encargo; mientras tanto los anteriores administradores continuarán en el desempeño de su encargo.

En resumen, la liquidación principia por la ocupación, comprendiendo todos los bienes muebles, inmuebles, etc., de la sociedad en liquidación, incluyendo, libros, papeles, documentación comprobatoria, etcétera.

Ahora bien, el fin que persiguen los liquidadores, es dejar un patrimonio neto libre de compromisos, pagando desde luego, las deudas a cargo de la sociedad; así mismo debe poner fin a las reclamaciones jurídicas pendientes, a tiempo de disolución (contratos bilaterales, celebrados por cualquier motivo por la sociedad que tiende a desaparecer).

Es de aclarar, que los liquidadores entran en función, cuando su nombramiento se inscribe en el Registro Público de Comercio, siendo las facultades de los liquidadores:

1o. Concluir las obligaciones pendientes de la sociedad, al tiempo de la disolución.

2o. Cobrar lo que se deba a la sociedad y pagar lo que ella deba.

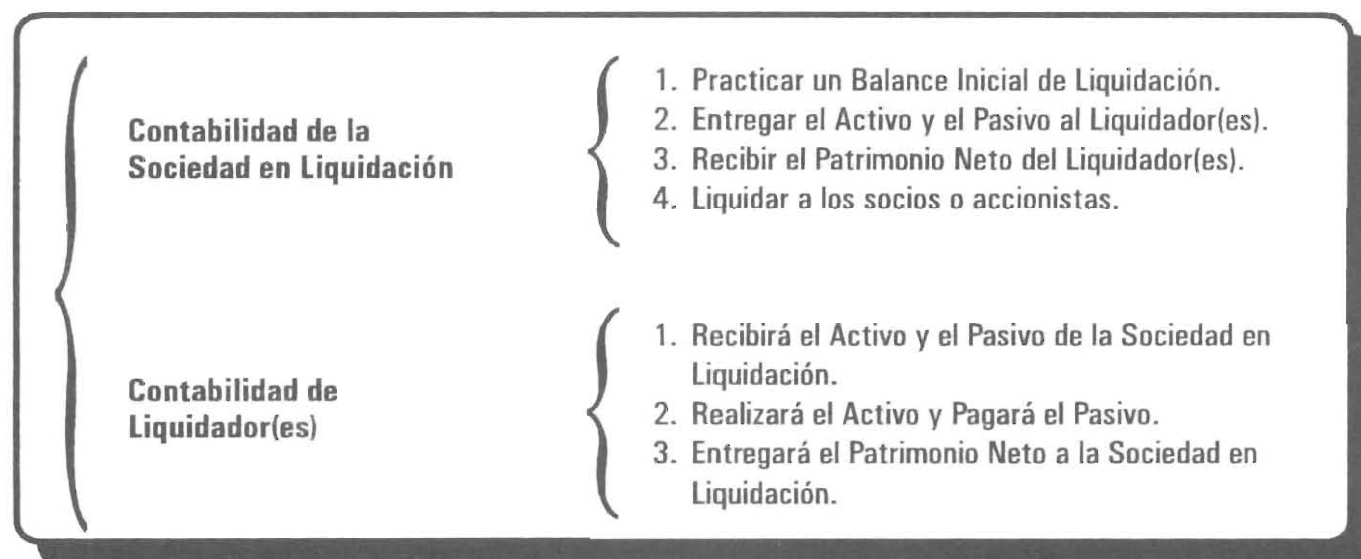
3o. Vender los bienes de la sociedad.

4o. Liquidar a cada socio su haber social (parte proporcional, del capital social y superávit, o déficit), procediendo a la distribución entre los socios, de conformidad con el Art. 246 (sociedades personalistas), o bien, de acuerdo con los Arts. 247 y 248 (en el caso de sociedades capitalistas).

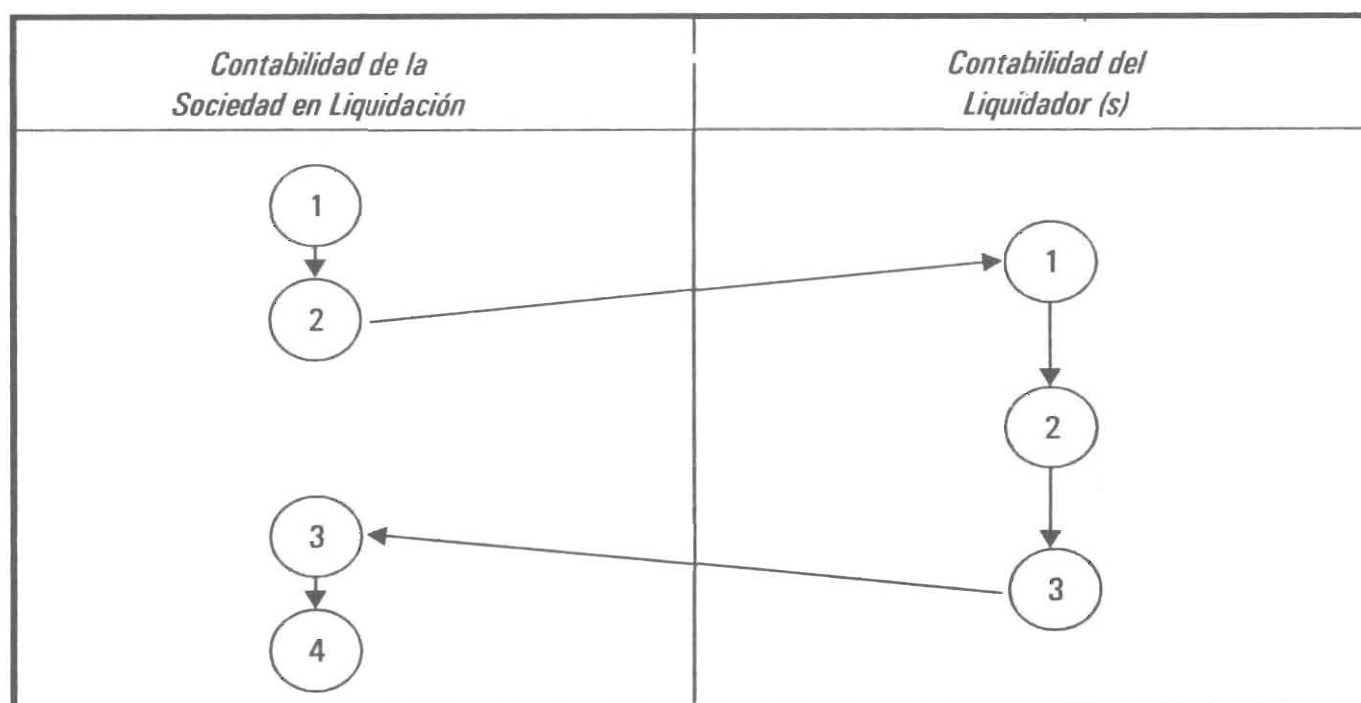
5o. Practicar un Balance General de Liquidación, mismo que discutirán y aprobarán los socios en la forma que corresponda, según la naturaleza de la sociedad, debiendo inscribirse posteriormente en el Registro Público de Comercio.

#### 4. CONTABILIDAD DE UNA SOCIEDAD EN LIQUIDACIÓN:

Para comprender mejor el mecanismo de esta clase de contabilidad, expondre-mos un cuadro esquemático:



Pasos Cronológicos:





## En la Sociedad en Liquidación

### 1. Practicar un Balance Inicial de Liquidación.

#### Datos:

#### Pasos Previos

- a/ Preparar un balance previo.
- b/ Cancelar las cuentas complementarias del Balance contra sus principales, para determinar los valores netos en libros.
- c/ Valuar el activo, con normas de valuación especiales.
- d/ Las diferencias entre las normas de valuación especiales y los valores en libros, se compensan contablemente contra la cuenta **"Resultados de Valuación"**.
- e/ Se practica el Balance (Inicial de liquidación).

### a) BALANCE PREVIO

*X, S.A. en Liquidación al.....*

#### ACTIVO

##### Circulante

Inventarios	\$ 400,000.00
-------------	---------------

##### Fijo

Edificio	\$ 1'000,000.00
Depreciación acumulada	\$ 400,000.00
Valor neto en libros	<u>\$ 600,000.00</u>
Terreno	<u>2'000,000.00</u>

##### Diferido

Gastos de Constitución	\$ 120,000.00
Amortización Acumulada	<u>20,000.00</u>
Valor neto en libros	\$ 100,000.00
Seguros pagados por adelantado	<u>125,000.00</u>
Suma el Activo	<u>225,000.00</u>
	<u><u>\$ 3'225,000.00</u></u>

**PASIVO****Circulante**

Proveedores	\$ 700,000.00	
Acreedores	<u>500,000.00</u>	\$ 1'200,000.00

**CAPITAL CONTABLE**

Capital Social		2'000,000.00
Superávit		
Utilidades por Aplicar		<u>25,000.00</u>
Suma el pasivo y capital		<u><u>\$ 3'225,000.00</u></u>

b) Saldar las cuentas complementarias del balance contra sus principales.

Depreciación Acumulada de Edificios	400,000.00	
Amortización Acumulada de Gastos de Constitución	20,000.00	
Edificios		400,000.00
Gastos de Instalación		20,000.00
Cancelación de cuentas complementarias, para efectos de la liquidación		

c) Valuar el activo con normas de valuación especiales.

Las normas generales de valuación, generalmente aceptadas para efectos de liquidación son:

**Activo Circulante:** Valor de Realización por Liquidación.  
**Activo Fijo:** Valor probable de Realización por Liquidación.  
**Activo Diferido:** Valor probable de Recuperación.

Nombre de las cuentas	Valor Neto en libros	Valor de liquidación	Resultados de Valuación	
			Pérdida	Utilidad
Inventarios	\$ 400,000.00	360,000.00	1) 40,000.00	500,000.00 (3
Edificio	600,000.00	500,000.00	2) 100,000.00	
Terreno	2'000,000.00	2'500,000.00		
Primas de Seguros pagadas por adelantado	125,000.00	100,000.00	4) 25,000.00	
Gastos de Constitución	100,000.00		5) 100,000.00	
Sumas	<u>\$ 3'225,000.00</u>	<u>\$ 3'460,000.00</u>	265,000.00	500,000.00
UTILIDAD EN VALUACIÓN			<u>235,000.00</u>	
Sumas Iguales:			<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>

d) Registrar las diferencias por valuación

-1-

<b>Resultados de Valuación</b>	40,000.00	
<b>Inventarios</b>		40,000.00
Diferencia entre el precio de costo y valor contratado de antemano		

-2-

<b>Resultados de Valuación</b>	100,000.00	
<b>Edificios</b>		100,000.00
idem		

-3-

<b>Terrenos</b>	500,000.00	
<b>Resultados de Valuación</b>		500,000.00
Diferencia del valor en libros y el valor probable de realización		

-4-

<b>Resultados de Valuación</b>	25,000.00	
<b>Prima de seguros pagadas por adelantado</b>		25,000.00
Valor en libros \$ 125,000.00 menos: Valor probable de recuperación \$ 100,000.00 Pérdida: \$ 25,000.00		

-5-

<b>Resultados de Valuación</b>	100,000.00	
<b>Gastos de Constitución</b>		100,000.00
Para cancelar la cuenta de abono, por efectos de liquidación.		

---

Una vez registrados estos asientos, pasamos al:

e) Se practica el balance inicial de liquidación

X, S.A. en Liquidación			
Balance Inicial de Liquidación Practicado al			
Activo:		Pasivo:	
Circulante		Circulante:	
inventarios	360,000.00	Proveedores	700,000.00
		Acreedores	500,000.00
Fijo:		Capital Contable	
Edificio	500,000.00	Capital Social	2'000,000.00
Terreno	2'500,000.00		
Diferido:		Superávit:	
Primas de Seguros Pagadas por adelantado	100,000.00	Utilidades por Aplicar	25,000.00
		Resultados de Valuación	235,000.00
	<u>\$ 3'460,000.00</u>		<u>\$ 3'460,000.00</u>

### En la Sociedad en Liquidación

2. Entregar el Activo y el Pasivo al Liquidador.

En la contabilidad de la sociedad en liquidación:

Sr. Rafael Madrigal, Liquidador	3'460,000.00	
Inventarios		360,000.00
Edificio		500,000.00
Terreno		2'500,000.00
Primas de Seguro Pagadas por adelantado		100,000.00
Importe del Activo entregado al liquidador		
Proveedores	700,000.00	
Acreedores	500,000.00	
Rafael Madrigal, Liquidador		1'200,000.00
Por el pasivo entregado al liquidador.		

## En la Contabilidad del Liquidador

1. Recibirá el Activo y el Pasivo de la Sociedad en Liquidación.

Ahora bien, en la contabilidad del Sr. Rafael Madrigal, Liquidador, registramos asiento de: Apertura (en libros del Sr. Rafael Madrigal):

---

Inventarios	360,000.00	
Edificio	500,000.00	
Terreno	2,500,000.00	
Primas de Seguros pagadas por Adelantado	100,000.00	
<b>X, S. A. en Liquidación</b>		<b>3'460,000.00</b>
Activo recibido de X, S.A. en liquidación		

---

<b>X, S.A. en Liquidación</b>	<b>1'200,000.00</b>	
Proveedores		700,000.00
Acreedores	500,000.00	
Por el Pasivo de X, S.A., en Liquidación, recibido para su pago.		

---

## En la Contabilidad del Liquidador

2. Realización o Venta del Activo y Pago del Pasivo

Nombre de las cuentas	Valor en liquidación	Precio Real de Venta o Recuperación	Resultados de la Liquidación	
			Pérdida	Utilidad
Inventario	360,000.00	350,000.00	1) 10,000.00	250,000.00 (3
Edificio	500,000.00	480,000.00	2) 20,000.00	
Terreno	2'500,000.00	2'750,000.00		
Prima de Seguros pagada por adelantado	100,000.00	100,000.00		
Sumas:	<u>3'460,000.00</u>	<u>3'680,000.00</u>	30,000.00	250,000.00
Utilidad en la Liquidación			<u>220,000.00</u> <u>250,000.00</u>	<u>250,000.00</u>

Por la realización o la venta del activo, el liquidador registrará los siguientes asientos:

-1-

<b>Bancos</b>	350,000.00	
<b>Resultados de la Liquidación</b>	10,000.00	
<b>Inventarios</b>		100,000.00
Por la venta de Inventarios		

-2-

<b>Bancos</b>	480,000.00	
<b>Resultado de la Liquidación</b>	20,000.00	
<b>Edificios</b>		500,000.00
Por la venta del edificio		

-3-

<b>Bancos</b>	2'750,000.00	
<b>Terrenos</b>		2'500,000.00
<b>Resultados de la Liquidación</b>		250,000.00
Por la venta del terreno		

-4-

<b>Bancos</b>	100,000.00	
<b>a Primas de Seguros</b>		
<b>Pagadas por adelantado</b>		100,000.00
Por la cancelación y recuperación de las Primas de Seguros		

Al pagar el Pasivo, el Liquidador registrará en su contabilidad los siguientes asientos:

<b>Proveedores</b>	700,000.00	
<b>Acreedores</b>	500,000.00	
<b>Bancos</b>		1'200,000.00
Pago del Pasivo		

Los gastos en que incurra el liquidador, tales como:

- a) Renta de locales, bodegas, etcétera.
- b) Sueldos a empleados.
- c) Rayas a obreros.
- d) Honorarios a profesionistas.
- e) Sueldo o sueldos del liquidador(es).
- f) Impuestos, etcétera.

Producirán un asiento como el siguiente:

<b>Gastos de liquidación</b>		48,000.00
Renta	10,000.00	
Sueldos	25,000.00	
Rayas	5,000.00	
Impuestos	5,000.00	
Diversos	3,000.00	
<b>Bancos</b>		48,000.00

Antes de entregar el patrimonio neto a la sociedad en liquidación, el liquidador practicará un Balance, para ello tendrá que saldar la cuenta de *Gastos de Liquidación* contra la cuenta *Resultados de la Liquidación* como sigue:

<b>Resultados de la liquidación</b>	48,000.00	
<b>Gastos de Liquidación</b>		48,000.00

Sr. Rafael Madrigal, Liquidador de X, S.A. en Liquidación Balance General Practicado el .....			
Activo:		Capital:	
<b>Circulante:</b>		<b>X, S.A. en Liquidación</b>	2'260,000.00
Bancos	2'432,000.00	<b>Resultados de la Liquidación</b>	172,000.00
	<u>2'432,000.00</u>		<u>2'432,000.00</u>

### En la contabilidad del Liquidador:

- Al entregar el patrimonio neto, el Sr. Rafael Madrigal, liquidador, registrará el siguiente asiento:

-1-

<b>X, S.A. en Liquidación</b>	<b>2'432,000.00</b>	
<b>Bancos</b>		<b>2'432,000.00</b>
Entrega del Efectivo		

-2-

<b>Resultados de la Liquidación</b>	<b>172,000.00</b>	
<b>X, S.A. en Liquidación</b>		<b>172,000.00</b>

Los dos asientos anteriores, también pueden registrarse como sigue:

<b>X, S.A. en Liquidación</b>	<b>2'260,000.00</b>	
<b>Resultados de la Liquidación</b>	<b>172,000.00</b>	
<b>Bancos</b>		<b>2'432,000.00</b>

Ya sea que se registren uno o dos asientos, las cuentas de la contabilidad del liquidador, quedaron saldadas cerrando por lo mismo sus cuentas y sus libros.

### En la sociedad en Liquidación

3. Recepción del patrimonio neto, por parte del liquidador:

<b>Bancos</b>	<b>2'432,000.00</b>	
<b>Rafael Madrigal Liquidador</b>		<b>2'260,000.00</b>
<b>Resultados de la Liquidación</b>		<b>172,000.00</b>

Al mayorizar el asiento anterior, las cuentas reflejan los siguientes saldos:

<i>Cuentas</i>	<i>Sobre Deudor</i>	<i>Sobre Acreedor</i>
Bancos	2'432,000.00	
Capital Social		2'000,000.00
Resultados de Valuación		235,000.00
Resultados de Liquidación		172,000.00
Utilidades por Aplicar		25,000.00
Sumas Iguales:	<u>2'432,000.00</u>	<u>2'432,000.00</u>



A continuación, se procede a saldar la cuenta de *Resultados de Valuación* contra la cuenta de *Resultados de la Liquidación* como sigue:

<b>Resultados de Valuación</b>	235,000.00	
<b>Resultados de la Liquidación</b>		235,000.00

Después procedemos a saldar las cuentas de Capital Contable, que en nuestro ejemplo son: *Capital Social*, *Utilidades por Aplicar* y *Resultados de la Liquidación*:

<b>Capital Social</b>	2'000,000.00	
<b>Utilidades por Aplicar</b>	25,000.00	
<b>Resultados de la Liquidación</b>	407,000.00	
<b>Accionistas Cuenta Liquidadora</b>		2'432,000.00

## En la Contabilidad de la Sociedad en Liquidación

### 4. Liquidación a los Socios o Accionistas.

Al mayorizar los asientos descritos anteriormente, las cuentas representarán el siguiente saldo:

	<b>Saldo Deudor</b>	<b>Saldo Acreedor</b>
Bancos	2'432,000.00	
Accionistas Cuenta Liquidadora		2'432,000.00
Sumas	<u>2'432,000.00</u>	<u>2'432,000.00</u>

Al liquidar o pagarles a los accionistas, se registrará asientos de cargo a la cuenta de accionistas, cuenta liquidadora, con abono a la cuenta de Bancos:

<b>Accionistas Cuenta Liquidadora</b>	2'432,000.00	
<b>Bancos</b>		2'432,000.00

Desde el punto de vista contable, existen tres casos de liquidación:

### 1o. Liquidación con Superávit.

20. Liquidación con Déficit (Pérdidas) sin quiebra.

30. Liquidación con Déficit (Pérdidas) con quiebra.

Los dos primeros pasos, se resuelven como el ejemplo de este capítulo.

El tercer caso se verá en el capítulo número 31.

## 5. ASPECTO FISCAL

Por las utilidades, reservas (superávit), etc., que se capitalizaron durante el ejercicio, y por las cuales no se liquidó el ISR sobre Dividendos, se tendrá que enterar. El asiento anterior será como sigue:

<b>Accionistas cuenta Liquidadora</b>	<b>2'432,000.00</b>	
Accionistas		
<b>Impuestos Retenidos por Pagar</b>		<b>150,000.00</b>
<b>Bancos</b>		<b>2'282,000.00</b>
<b>Impuestos Retenidos por Pagar</b>	<b>150,000.00</b>	
Impuestos sobre Dividendos Pagados		
<b>Bancos</b>		<b>150,000.00</b>
Al pagar o enterar el impuesto		

Con el asiento anterior, las cuentas quedarán saldadas y los libros cerrados.

Las obligaciones fiscales, respecto de la Sociedad que se liquida, serán idénticas a aquellas enunciadas, en el caso de las sociedades que desaparecen por efectos de fusión, es decir, las obligaciones fiscales por clausura.

Según el artículo 11 de la LISR, en los casos en que una sociedad mercantil se fusione o entre en liquidación, el periodo terminará anticipadamente, en la fecha en que se fusione o entre en liquidación. Es decir, habrá un periodo durante todo el tiempo, en que la sociedad esté en liquidación.

El liquidador debe presentar, la declaración final del ejercicio de liquidación, dentro del mes siguiente a la fecha en que termine la liquidación de la sociedad mercantil; cuando no sea posible efectuar la liquidación total del activo, dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que la sociedad mercantil entró en

liquidación, el liquidador debe presentar declaraciones semestrales, a más tardar el día 11 del mes siguiente a aquél en que termine cada semestre, en tanto se lleve a cabo la liquidación total del activo. En las declaraciones semestrales, el liquidador determinará, el impuesto correspondiente al periodo transcurrido desde el inicio de la liquidación, y acreditará los pagos efectuados con las declaraciones anteriores; en estas declaraciones no se considerarán los activos de establecimientos ubicados en el extranjero. La última declaración será la del ejercicio de liquidación, debe incluir los activos de establecimientos ubicados en el extranjero, y debe presentarse a más tardar, el día 11 del mes siguiente a aquél en que termine la liquidación, aun cuando no hayan transcurrido seis meses, desde la última declaración semestral.

En el caso de ingresos acumulables, la misma Ley señala que la ganancia derivada de la enajenación de edificios y terrenos, títulos valor, acciones o partes sociales; así como la ganancia realizada que derive de fusión, liquidación o reducción de capital de sociedades, en las que el contribuyente sea socio o accionista, deben considerarse como ingresos acumulables.

Asimismo, no serán deducibles las pérdidas que deriven de fusión, liquidación o reducción de capital de sociedades, en las que el contribuyente hubiera adquirido acciones o partes sociales. No se disminuirá la pérdida fiscal o parte de ella, que provenga de fusión o liquidación de sociedades en las que el contribuyente sea socio o accionista. Si el contribuyente distribuye o aplica utilidad, antes de resarcir totalmente las pérdidas que afectaron a su capital contable, no podrá disminuir la pérdida en un monto igual al de la distribución o la aplicación de la utilidad que hubiera efectuado.

Los contribuyentes podrán distribuir o aplicar utilidad, sin que pierdan el derecho de disminuir fiscalmente las pérdidas de operación del periodo de que se trate, cuando absorban dichas pérdidas por aumento de capital, o por anticipo de los accionistas para futuros aumentos de capital; o bien, por pago de la pérdida por sus accionistas, siempre que el mismo se haga en efectivo, en cheque de las cuentas personales de los accionistas, o en otros bienes que no sean títulos de crédito.

El artículo 11 del Código Fiscal de la Federación, establece que en caso de que el ejercicio termine por liquidación, simultáneamente con la presentación de la declaración del ejercicio, debe garantizarse el interés fiscal en los términos que marca el reglamento del Código. Otra obligación a cumplir, ya sea que la sociedad se fusione o entre en liquidación, es que dentro del mes siguiente a aquél en que se termine anticipadamente su ejercicio, debe presentar ante las oficinas autorizadas declaración proporcionando toda la información fiscal relativa.

# **CAPÍTULO 30**

---

## **SUSPENSIÓN DE PAGOS**

### **1. CONCEPTO**

"Situación jurídica a que todo comerciante (persona física o moral) tiene derecho, antes de que se le declare en quiebra, pudiendo solicitar que se le constituya en estado de suspensión de pagos, y que se convoque a sus acreedores para celebrar un convenio general preventivo para tratar de evitar la quiebra."

El comerciante, sociedad mercantil, que solicite se le declare en suspensión de pagos, deberá presentar su demanda ante el Juez de Distrito o Juez de Primera Instancia competentes, con cuantos documentos, datos y requisitos se exigen también para la declaración de quiebra.

### **2. ELEMENTOS**

Los elementos de la suspensión de pagos son los siguientes:

- a) Persona física o moral (sociedad mercantil).
- b) El síndico.
- c) El convenio.

- d) Los acreedores.
- e) El juez competente.

### **Persona física o moral (sociedad mercantil)**

Quien no puede hacer frente a sus obligaciones y compromisos, por falta de liquidez.

### **El síndico**

Quien vigila la suspensión de pagos y la sentencia del juez. Es nombrado por la Cámara de Comercio o Industria a la cual pertenece la persona física o sociedad mercantil, pudiendo ser nombrado, también, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### **El convenio**

Generalmente el convenio de pago, consiste en una quita, o bien, en una espera, o también, en una quita y una espera, observando:

- 1º. El pago de contado no podrá implicar una quita mayor del 65%.
- 2º. La espera no mayor de dos años y en el pago una quita no mayor del 55%.
- 3º. Para lograr el convenio de pago, se requiere de ciertos porcentajes de aceptación de los acreedores.
- 4º. El convenio de pago, deberá estar fundado, razonado y desde luego, tener una viabilidad financiera, para que los acreedores, el síndico y el juez lo acepten.

### **Los acreedores**

**La junta de acreedores**, órgano y elemento que acepta el convenio de pago, a través de votación, se encarga de vigilar el estado de la suspensión de pagos, a través de los informes que rinde periódicamente el síndico, informes que incluyen todos los datos que puedan ilustrar a los acreedores, sobre el convenio y sobre todo, de la conducta del deudor, persona física o moral (sociedad mercantil).

### **El Juez**

Presentada la demanda de suspensión de pagos, el juez competente, dictará

sentencia el mismo día, o bien, a más tardar el día siguiente, declarando la suspensión de pagos, cuando haya comprobado que la demanda y la proposición de convenio reúnan los requisitos que establece la ley de Quiebras y Suspensión de Pagos.

El juez nombrará al síndico de la suspensión de pagos, a quien le manda u ordena la realización de operaciones propias del cargo, así como la orden de emplazamiento de los acreedores, la convocatoria de la junta correspondiente, la inscripción de la sentencia, etcétera.

### **3. BENEFICIOS**

- a) Evita la declaración de quiebra.
- b) No se pierde la administración de la sociedad mercantil.
- c) La suspensión de pagos concluye, cuando la sociedad pueda pagar.
- d) Se otorga una moratoria forzosa de pagos, que obliga a todos los acreedores, mientras dure el procedimiento.
- e) Ningún crédito constituido con anterioridad podrá ser exigido al deudor, ni éste podrá pagarlo, quedando por lo tanto, en suspenso.

La suspensión de pagos otorga a la persona física o moral (sociedad mercantil) una oportunidad para que, durante el tiempo de la suspensión ésta liquide sus obligaciones, compromisos y pasivos, concediendo una moratoria forzosa que deben otorgarle sus acreedores desde el momento de la sentencia de declaración del convenio de pago.

Durante el procedimiento, el deudor puede conservar la administración de los bienes y activos de la sociedad, y continuar las operaciones ordinarias de su empresa, bajo la vigilancia del síndico.



# **CAPÍTULO 31**

---

## **ESTUDIO CONTABLE DE QUIEBRAS**

### **1. CONCEPTO**

"La quiebra es una institución mercantil, mediante la cual un comerciante persona física o moral, cesa el pago de sus obligaciones y compromisos, motivado por un estado de insolvencia permanente.

Las quiebras están legisladas por la ley de quiebras y suspensión de pagos.

Ahora bien, la cesación de pagos es derivada de un estado de insolvencia permanente, que se origina en un desequilibrio entre los activos y pasivos que forman el patrimonio. Para dar lugar a la quiebra se requiere que sea una situación definitiva e irremediable.

El juez, antes de declarar la quiebra debe realizar una investigación previa para cerciorarse de su existencia.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que el comerciante (sociedad mercantil) cesó en sus pagos en los siguientes casos y en cualesquiera otros de naturaleza análoga:



- I. Incumplimiento general en el pago de sus obligaciones líquidas y vencidas;
- II. Inexistencia o insuficiencia de bienes en qué trabar ejecución al practicarse un embargo por incumplimiento de una obligación o al ejecutarse una sentencia basada en autoridad de cosa juzgada;
- III. Ocultación o ausencia del comerciante sin dejar al frente de su empresa alguien que legalmente pueda cumplir con sus obligaciones;
- IV. En iguales circunstancias que el caso anterior, el cierre de los locales de su empresa;
- V. La cesión de sus bienes en favor de sus acreedores;
- VI. Acudir a expedientes ruinosos, fraudulentos o ficticios para atender o dejar de cumplir sus obligaciones;
- VII. Pedir su declaración en quiebra;
- VIII. Solicitar la suspensión de pagos y no proceder ésta, o si concedida no se concluyó un convenio con los acreedores;
- IX. Incumplimiento de las obligaciones contraídas en convenio hecho en la suspensión de pagos.

La presunción a que alude este artículo se invalidará con la prueba de que el comerciante pueda hacer frente a sus obligaciones líquidas y vencidas con su activo disponible.

## **2. INICIATIVA DE LA DECLARACIÓN DE QUIEBRA**

La iniciativa de la declaración de quiebra puede partir de un juez, del comerciante deudor, de uno o varios de sus acreedores o del ministerio público.

Si durante la tramitación de un juicio advirtiese el juez una situación de cesación de pagos, procederá hacer la declaración de quiebra si tuviere competencia para ello, o lo comunicará urgentemente al juez que la tenga. Si sólo

tuviera duda seria y fundada de tal situación de cesación de pagos, deberá notificarlo a los acreedores y al ministerio público, con el fin de que pidan, en su caso, la declaración respectiva dentro de un mes a partir de la notificación. Entre tanto, el juez adoptará las medidas que considere necesarias para la protección de los acreedores.

Cuando el propio comerciante pretende la declaración de su estado de quiebra, deberá presentar ante el juez competente demanda firmada por sí, por su representante legal o por apoderado especial, en la que razone los motivos de su situación.

La sociedad mercantil que pretenda la declaración de su estado de quiebra deberá presentar ante el juez competente demanda firmada por sí, por su representante legal o por apoderado especial, en la que se razone los motivos de su situación y a la que acompañará:

- a) Los libros de contabilidad que tuviere obligación de llevar y los que voluntariamente hubiese adoptado;
- b) El balance de sus negocios;
- c) Una relación que comprenda los nombres y domicilios de todos los acreedores y deudores, la naturaleza y monto de sus deudas y obligaciones pendientes, los estados de pérdidas y ganancias de su giro durante los últimos cinco años;
- d) Una descripción valorada de todos sus bienes inmuebles y muebles, títulos-valores, géneros de comercio y derechos de cualquiera otra especie;
- e) Una valoración conjunta y razonada de su empresa.

Cuando el número de acreedores pasare de mil o cuando fuese imposible determinar la cuantía de sus créditos, bastará que se haga constar, con referencia al último balance de situación, el número aproximado de aquellos, el nombre y domicilio de los conocidos y el importe global de sus créditos.

Si se trata de una sociedad, para que se le declare en quiebra deberá ir acompañada de una copia de la escritura social y de la certificación de inscripción en el Registro Público de Comercio, si existieren. El comerciante (deudor) que haya solicitado la declaración de quiebra no podrá desistir de su demanda, aun cuando consientan en ello todos los acreedores.

Los acreedores que hayan solicitado la declaración de quiebra no podrán

desistir de su demanda.

### 3. AUDIENCIA Y SENTENCIA

El juez citará al deudor y al ministerio público, dentro de un lapso de cinco días, a una audiencia en la que se rendirán pruebas y se dictará la resolución correspondiente.

El juez dictará las medidas que considere necesarias para proteger los intereses de los acreedores mientras se celebra la audiencia.

La sentencia en la que se haga la declaración de quiebra, contendrá, además;

- I. El nombramiento del síndico y de la intervención;
- II. La orden al quebrado de presentar el balance y sus libros de comercio dentro de veinticuatro horas, si no se hubiese remitido con la demanda;
- III. El mandamiento de asegurar y dar posesión al síndico de todos los bienes y derechos de cuya administración y disposición se prive al deudor en virtud de la sentencia, así como la orden al correo y telégrafo para que se entregue al síndico toda la correspondencia del quebrado;
- IV. La prohibición de hacer pagos o entregar efectos o bienes de cualquier clase al deudor común, bajo apercibimiento de segunda paga en su caso;
- V. La situación a los acreedores a efecto de que presenten sus créditos para examen en el término de cuarenta y cinco días, contados a partir del siguiente al de la última publicación de la sentencia;
- VI. La orden de convocar una junta de acreedores para reconocimiento, rectificación y graduación de los créditos, que se efectuará dentro de un plazo de cuarenta y cinco días, contados a partir de los quince siguientes a aquel en que termine el plazo que fija la fracción anterior, en el lugar y hora que señale el juez, en atención a las circunstancias del caso; Por causas justificadas podrá celebrarse la junta dentro de un plazo máximo de noventa días;
- VII. La orden de inscribir la sentencia en el Registro Público en la que se hubiere practicado la inscripción del comerciante y, en su defecto, en el de la residencia del juez competente, y en los de comercio y de la propiedad de los demás lugares en que aparezcan inscritos o existan bienes o establecimientos del deudor;
- VIII. La orden de expedir al síndico, al quebrado, a la intervención o a cualquier



acreedor que lo solicite, copias certificadas de la sentencia;  
IX. La fecha a que deban retraerse los efectos de la declaración de quiebra.

Al declarar la quiebra de una sociedad, la sentencia indicará también los nombres, apellidos y domicilios de los socios...

En la fecha de la sentencia se hará constar la hora en que se dicte.

## 4. CLASES DE QUIEBRA

La ley distingue tres clases de quiebra, que son: fortuita, culpable o fraudulenta.

**La quiebra fortuita** es originada por una insolvencia que proviene de infortunios casuales e inevitables en el orden regular y prudente de una buena administración, que reducen el capital a una cantidad tal que tenga que cesar sus pagos.

**La quiebra culpable** proviene de la insolvencia que surge por imprudencia o negligencia del administrador, pero sin que se haya tenido el ánimo de defraudar a los acreedores. La ley señala como circunstancias que califican de culpable la quiebra, las siguientes:

- a) si los gastos domésticos o personales del comerciante hubieran sido excesivos y desproporcionados en relación con sus posibilidades personales;
- b) si hubiere perdido sumas con desproporción de sus posibilidades por juego, apuestas y operaciones semejantes en bolsa o lonjas;
- c) si hubiere experimentado pérdidas como consecuencias de compras, de ventas o de otras operaciones realizadas para dilatar la quiebra;
- d) si dentro del período de retroacción de la quiebra hubiera enajenado con pérdida o por lo menos del precio corriente, efectos comprados a crédito y que todavía estuviere debiendo;
- e) si los gastos de su empresa son mucho mayores de lo debido, atendiendo a su capital, movimiento y demás circunstancias análogas.

También se considerará quiebra culpable, salvo prueba en contrario, la del comerciante que:

- a) no hubiere llevado su contabilidad con los requisitos exigidos por el código o que llevándolos haya incurrido en ella en falta que hubiese causado perjuicio a terceros;
- b) no hubiere hecho su manifestación de quiebra en los tres días siguientes al señalado como el de su cesación de pagos;
- c) omitiere la presentación de los documentos que la Ley de Quiebras o Suspensión de Pagos dispone en la forma, casos y plazos señalados.

La quiebra fraudulenta es producida por la insolvencia originada por actos u operaciones dolosas, señalando la ley que se le reputará como tal al comerciante que:

- a) se alce con todo o parte de sus bienes, o fraudulentamente realice, antes de la declaración, con posterioridad a la fecha de retroacción o durante la quiebra, actos u operaciones que auemnten su pasivo o disminuyan su activo;
- b) no llevare todos los libros de contabilidad, o los alterare, falsificare o destruyere en términos de hacer imposible deducir la verdadera situación;
- c) con posterioridad a la fecha de retroacción favoreciere a algún acreedor haciéndole pagos o concediéndole garantías o preferencias que éste no tuviere derecho a obtener.

## 5. SANCIONES

A los comerciantes declarados en quiebra calificada de culpable se les impondrá la pena de uno a cuatro años de prisión.

A los comerciantes declarados en quiebra fraudulenta se les impondrá la pena de cinco a diez años de prisión y multa, que podrá ser hasta del 10% del pasivo.

Los comerciantes y demás personas reconocidas culpables de quiebra culpable o fraudulenta, podrán ser condenados a no ejercer el comercio hasta por el tiempo que dure la condena principal y a no ejercer cargos de administración o representación de ninguna clase de sociedades mercantiles durante el mismo tiempo.

Cuando la quiebra de una sociedad fuera calificada de culpable o fraudulenta, la

responsabilidad recae sobre los directores, administradores o liquidadores de la misma que resulten responsables de los actos que califican la quiebra.

## 6. MASA DE LA QUIEBRA

La masa de la quiebra se integra por todos los bienes del quebrado y por todos los que adquiera desde la fecha de la declaración judicial de la quiebra hasta su terminación, con excepción de los siguientes:

- a) los derechos estrictamente relacionados con la persona, como son los relativos al estado civil o político, aunque indirectamente tengan un contenido patrimonial;
- b) los bienes que legalmente constituyan el patrimonio familiar;
- c) los derechos sobre los bienes ajenos que no sean transmitibles por su naturaleza o para cuya transmisión sea necesario el consentimiento del dueño;
- d) las ganancias que el quebrado obtenga después de la declaración de la quiebra por el ejercicio de actividades personales; el juez podrá limitar la exclusión, tomando en cuenta las necesidades del quebrado y de su familia;
- e) las pensiones alimenticias, dentro de los límites que el juez señale;
- f) los que sean legalmente inembargables, con las excepciones exigidas por el carácter universal del procedimiento de quiebra y con las limitaciones que el juez estime necesarias.

## 7. EL JUEZ DE LA QUIEBRA

Serán atribuciones del juez:

- I. Autorizar los actos de ocupación de todos los bienes y de los libros, documentos y papeles del quebrado concernientes a su empresa, e intervenir personalmente en tales actos, si así lo estimare conveniente;
- II. Examinar los antedichos bienes, libros, documentos y papeles del quebrado;
- III. Ordenar las medidas necesarias para la seguridad y buena conservación de los bienes de la masa;
- IV. Convocar las juntas de acreedores que prescribe la ley, y las que estime necesarias, y presidirlas;
- V. Vigilar la actuación y remover cuando se compruebe que hay causa justificada para ello, al personal necesario y profesionistas designados por el

- síndico en interés de la quiebra;
- VI. Resolver las reclamaciones que se presentaren contra actos u omisiones del síndico;
- VII. Autorizar al síndico:
- a) Para iniciar juicios cuando éste lo solicite e intervenir en todas las fases de su tramitación;
  - b) Para transigir o desistir del ejercicio de acciones y, en general, para realizar todos los actos que excedan de los puramente conservatorios y de administración ordinaria;
- VIII. Inspeccionar la gestión del síndico, instarlo al cumplimiento de los actos o al ejercicio de las acciones útiles a la masa y celar el buen manejo y administración de los bienes de la misma;
- IX. Derogada;
- X. Examinar y comprobar los créditos y vigilar la formación del estado pasivo que se deberá presentar a la junta de acreedores;
- XI. En general, todas las que sean necesarias para la resolución de los conflictos que se presenten, hasta la extinción de la quiebra.

## 8. EL SÍNDICO

El síndico es un auxiliar de la administración de la justicia.

El nombramiento del síndico podrá recaer;

- I. En la Cámara de Comercio o en la Industria, a la cual pertenezca el fallido, salvo que se trate de una entidad paraestatal; y
- II. En la Sociedad Nacional de Crédito que señale la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en cualquier otro caso; la cual otorgará la preferencia prevista por el artículo 447 de la presente ley, si se trata de una empresa aseguradora.

El juez, al recibir la demanda de declaración de quiebra, deberá notificarla a la Cámara de Comercio o de Industria correspondiente y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para hacer la designación de síndico en la sentencia que la declare, en su caso.

Serán derechos y obligaciones del síndico los exigidos por la buena conservación y administración ordinarias de los bienes de la quiebra, y entre ellos los siguientes:



- I. Tomar posesión de la empresa y de los demás bienes del quebrado;
- II. Redactar el inventario de la empresa y de los demás bienes del mismo;
- III. Formar el balance, si el quebrado no lo hubiere presentado y en caso contrario, rectificarlo si procediere, o darle su visto bueno;
- IV. Recibir y examinar los libros, papeles y documentos de la empresa y asentar en los primeros la correspondiente nota del visado;
- V. Depositar el dinero recogido en la empresa o con ocasión de pagos al quebrado, salvo en los casos que la ley excluya de modo expreso.

Cuando la ley no determine un plazo para el cumplimiento de las obligaciones que incumben al síndico, el juez fijará el término dentro del cual deberá ejecutarlas.

La demora en el cumplimiento de este precepto, además de obligar al síndico al pago de los intereses que la masa hubiere debido percibir, será causa de remoción;

- VI. Rendir al juez, antes de que se celebre la junta de acreedores, un detallado informe, vista la oportuna memoria del quebrado si se hubiere presentado, acerca de las causas que hubieren dado lugar a la quiebra, circunstancias particulares del funcionamiento de la empresa, estados de sus libros, época a la que se retrotrae la quiebra, gastos personales y familiares del quebrado, responsabilidad de éste, así como cuantos datos juzgue oportunos;
- VII. Establecer la lista provisional de los acreedores privilegiados, así como de los ordinarios que se fueren presentado;
- VIII. Hacer del conocimiento del juez los nombramientos de delegados, mandatarios y en general del personal que haya designado en interés de la quiebra.
- IX. Llevar la contabilidad de la quiebra, con los requisitos que establece el Código de Comercio.

Cuando la ley no determine un plazo para el cumplimiento de las obligaciones que incumben al síndico, éste deberá ejecutarlas con la diligencia debida.  
Corresponde también al síndico:

- I. Presentar a la junta de acreedores proposiciones de convenio, previa aprobación judicial;
- II. Ejercitar y continuar todos los derechos y acciones que corresponden al deudor, con relación a sus bienes, y a la masa de acreedores contra el



- deudor, contra terceros y contra determinados acreedores de aquélla;
- III. Proponer al juez la continuación de la empresa del quebrado, su venta, o de algunos de sus elementos, o de los otros bienes de la quiebra, en las circunstancias y con los efectos que en la ley se determinan, así como todas las demás medidas extraordinarias aconsejadas en bien de la masa de la quiebra

El síndico, trimestralmente, rendirá cuentas de su gestión y un informe sobre el estado de la quiebra. Con el informe y la cuenta se dará vista al quebrado y a la intervención por tres días, y en audiencia que se celebrará dentro de los tres días siguientes, el juez dictará resolución, aprobando o desaprobandando las cuentas.

Siempre que el juez decida, de oficio o a petición de la intervención, del quebrado o del síndico, deberá rendir cuentas e informar del estado de la quiebra dentro de un plazo de tres días, a contar de aquel en que se le comunicare dicho acuerdo.

La resolución dictada en el incidente de cuentas es apelable en el efecto devolutivo.

Los libros y documentos del quebrado quedarán siempre en la empresa, si ésta hubiere continuado sus actividades.

El síndico percibirá como únicos honorarios:

- I. El 8% del importe de las ventas que se hagan para la buena conservación y administración ordinaria de los bienes de la quiebra;
- II. Cuando las ventas se hagan para liquidar los bienes de la quiebra:
  - a) 8% del producto de la venta de los mismos, si ésta no excediera de veinticinco mil pesos;
  - b) 4% por el exceso hasta doscientos mil pesos;
  - c) 2% por cualquier exceso mayor;
- III. Cuando la empresa continúe en actividad hasta la liquidación de las existencias, los honorarios se devengarán según las escalas de la fracción anterior con un aumento de 2%;
- IV. Si la empresa continúa en marcha temporalmente y luego se procede a su liquidación en las formas anteriores, se tendrá en cuenta lo dispuesto en las fracciones anteriores;
- V. Si la empresa se enajena como tal, el porcentaje será igual al establecido en

la fracción II sobre el importe de la misma, aumentado en un 2%;

- VI. Si la quiebra se concluye por convenio, se aplicarán las reglas fijadas en las fracciones anteriores; pero si los bienes vuelven a la administración del quebrado, se considerarán como enajenados sólo para los efectos de este artículo.

## 9. LA INTERVENCIÓN

Para representar los intereses de los acreedores en la vigilancia de la actuación del síndico y de la administración de la quiebra, se nombran uno, tres o cinco interventores, a juicio del juez, según la cuantía e importancia de la quiebra, quienes constituirán la intervención de la quiebra. Igualmente podrán nombrarse los suplentes necesarios.

Corresponderán a la intervención todas las medidas que sean pertinentes en interés de la quiebra y de los derechos de los acreedores.

## 10. LA JUNTA DE ACREEDORES

Los acreedores son reunidos y constituidos en una colectividad llamada Junta de Acreedores. Esta junta debe reunirse por la ley cuando el juez pronuncie la sentencia de declaración de quiebra, cuando se haga el nombramiento definitivo de interventores, cuando se dé el reconocimiento de créditos, cuando se aprueben las cuentas del síndico y, en casos extraordinarios, cuantas veces sea necesario.

La junta de Acreedores será convocada por el juez.

## 11. OPERACIONES DE LA QUIEBRA

**La primera etapa** de las operaciones de la quiebra es el mandamiento de asegurar y dar posesión al síndico de todos los bienes y derechos.

En virtud de la sentencia de declaración de quiebra y de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se procederá a la ocupación de los bienes, documentos y papeles del quebrado.

**La segunda etapa** de las operaciones de la quiebra es la formación del inventario y el balance, y para esto, el síndico deberá iniciar el inventario de los bienes ocupados a más tardar dentro de los tres días siguientes al de su toma de posesión.

El inventario se hará mediante relación y descripción de todos los bienes muebles o inmuebles, títulos-valores de todas clases, géneros de comercio y derechos. Se procurará separar en la relación los bienes y efectos dedicados al servicio de la empresa de los demás.

**La tercera etapa** de las operaciones de la quiebra es el avalúo de los bienes ocupados que se hará, en la medida de lo posible, simultáneamente con la formación del inventario y, en todo caso, incluido el inventario, dentro de un plazo que fijará el juez y que no podrá ser superior a dos meses. La evaluación se hará de acuerdo con los usos mercantiles.

**La cuarta etapa** de las operaciones de la quiebra es la administración de la quiebra.

Corresponderá al síndico:

- I. Hacer todos los gastos normales para la conservación y reparación de los bienes de la masa;
- II. Efectuar los cobros por créditos del quebrado;
- III. Hacer las inscripciones hipotecarias pendientes a favor del quebrado, así como todos aquellos actos indispensables para la conservación de bienes o derechos o para evitar perjuicios a la masa;
- IV. Depositar el dinero recogido en la ocupación o en los cobros posteriores por ventas hechas en ocasión de las enajenaciones realizadas u otras operaciones convenientes de la empresa.

El síndico podrá proceder sin autorización del juez, a la venta inmediata de aquellas cosas que no puedan conservarse sin que se deterioren o corrompan, o que estén expuestas a una grave disminución de su precio, o que sean de conservación costosa en comparación a la utilidad que puedan reportar.

En caso de realizar estas enajenaciones, el síndico deberá hacerlo del conocimiento del juez, dentro del término de tres días siguientes a la fecha de la enajenación, exponiendo las razones que hubiere tenido para ello.

Firme la sentencia de declaración de quiebra y concluido el reconocimiento de los créditos, el síndico procederá sin dilación a la enajenación de los bienes comprometidos en la masa. Para ello, propondrá al juez la forma de modos de enajenación. El juez, oyendo a la intervención, resolverá lo que estime

conveniente, de lo que no podrá hacerse alteración sin causa fundada a su juicio.

Orden de preferencia. El juez está obligado a observar el siguiente orden de preferencia en cuanto a la enajenación del activo, del que podrá apartarse por resolución motivada.

- a) enajenación de la empresa como unidad económica y de destino jurídico de los bienes que la integran;
- b) si la empresa tuviere varios establecimientos o sucursales, o por la complejidad de su actividad pudieran hacerse enajenaciones parciales, de conjuntos de bienes susceptibles de una explotación unitaria, se procederá a ello;
- c) enajenación total o parcial de los inventarios continuando la operación de la empresa;
- d) si no fuese posible o conveniente proceder de alguno de los modos anteriores, se enajenarán aisladamente los diversos bienes que integraban la empresa.

**La quinta etapa** de las operaciones de la quiebra es el reconocimiento de los créditos. Para el reconocimiento de los créditos, los acreedores del quebrado que quieren hacer efectivos sus derechos contra la masa, deberán solicitar el reconocimiento de esos derechos que se hará por el juez, previa la Junta de Acreedores especialmente convocada al efecto.

Para la graduación y preferencia de los créditos, el juez emitirá la sentencia de reconocimiento de créditos, en la que establecerá el grado y la prelación que se le reconoce a cada crédito.

Los acreedores del quebrado se clasifican en los grados según la naturaleza de sus créditos:

- I. Acreedores singularmente privilegiados, que son aquellos cuya prelación se determinará por el siguiente orden:
  - a) Los acreedores por gastos de entierro, si la declaración de quiebra ha tenido lugar después del fallecimiento.  
Si el quebrado hubiere muerto posteriormente a la declaración de quiebra, los gastos funerarios sólo tendrán privilegios si se han verificado por el síndico.
  - b) Los gastos de la enfermedad que hayan causado la muerte del deudor



- común en caso de quiebra declarada después del fallecimiento.
- c) Los salarios del personal de la empresa y de los obreros o empleados cuyos servicios hubiere utilizado directamente durante el año último a la quiebra.
  - II. Los acreedores hipotecarios, quienes percibirán sus créditos del producto de los bienes hipotecados con exclusión absoluta de los demás acreedores y son sujeción al orden que se determine con arreglo a las fechas de inscripción de sus títulos.
  - III. Acreedores con privilegio especial, que son todos los que, según el Código de Comercio o leyes especiales, tengan un privilegio especial o un derecho de retención. Cobrarán como los hipotecarios o de acuerdo con la fecha de su crédito si no estuviere sujeto a inscripción, a no ser que varios de ellos concurrieren sobre una cosa determinada, en cuyo caso se hará la distribución a prorrata sin distinción de fechas, salvo que las leyes dispusieran lo contrario.
  - IV. Acreedores comunes por operaciones mercantiles, quienes cobrarán a prorrata, sin distinción de fecha.
  - V. Acreedores por obligaciones de derecho común, que cobrarán en la misma forma que los anteriores.

Los créditos fiscales tendrán el grado y la prelación que fijen las leyes de la materia. El Código Fiscal de la Federación señala en el primer párrafo del artículo 149, que los créditos del gobierno federal provenientes de impuestos, derechos, productos o aprovechamientos son preferentes a cualesquiera otros, con excepción de los créditos hipotecarios o prendarios, de alimentos, de salarios o sueldos devengados en el último año o de indemnizaciones a los obreros.

**La sexta etapa** de las operaciones de la quiebra es la distribución del activo, que implica la determinación de quiénes tienen derecho de los activos netos de la quiebra y la fijación del orden de pago.

## 12. EXTINCIÓN DE LA QUIEBRA

La extinción de la quiebra puede ocurrir de cinco formas, a saber: Por pago, por falta de activo, por falta de concurrencia de acreedores, por acuerdo unánime de los acreedores concurrentes y por convenio.

**La extinción de la quiebra por pago** concluye, de hecho, si se hubiere efectuado el pago concursal o íntegro de las obligaciones pendientes y de derecho cuando el juez de quiebra dictara la resolución declarada concluida la quiebra;

Se entiende por pago concursal el realizado en moneda de quiebra, de acuerdo con los porcentajes que se establezcan.

**La extinción de la quiebra por falta de activo** procede si en cualquier momento de la quiebra se probare que el activo es insuficiente, aun para cubrir los gastos ocasionados por ella misma. El juez, oídos el síndico, la intervención y el quebrado, dictará sentencia declarando concluida la quiebra, lo que no impide la responsabilidad penal que proceda.

Los acreedores podrán solicitar la reapertura de la quiebra, si no hubieran transcurrido dos años desde su cierre, cuando probaren la existencia de bienes. La quiebra se continuará en el punto de que se hubiere interrumpido, continuando en sus funciones el síndico y la intervención antes designados.

Los acreedores del quebrado, posteriormente a la sentencia de conclusión, podrán solicitar el reconocimiento de sus créditos a no ser que hubieren ocultado los bienes cuya existencia se pruebe, para sustraerlos de la responsabilidad de la quiebra.

La conclusión de la quiebra por falta de activo produce los efectos civiles y penales de la falta de pago aun concursal.

**La extinción de la quiebra por falta de concurrencia de los acreedores** se origina si, concluido el plazo señalado para la presentación de los acreedores, sólo hubiere concurrido uno de éstos. El juez, oyendo al síndico y al quebrado, dictará resolución declarando concluida la quiebra, esta resolución produce los efectos de la revocación.

**La extinción de la quiebra por acuerdo unánime de los acreedores concurrentes** se da si el quebrado probare que en ellos consienten unánimemente los acreedores cuyos créditos hayan sido reconocidos.

Antes de disponer la conclusión de la quiebra, el juez deberá oír a los acreedores concurrentes no reconocidos, con reclamación pendiente, y resolverá lo que estime conveniente.

Aun antes de que transcurra el plazo para la presentación de créditos, se podrá concluir la quiebra si no se conocieren más acreedores que aquellos que consienten en la conclusión.

La **extinción de la quiebra por convenio**, desde el punto de vista práctico y de conservación de los valores de la empresa, es la forma más importante para concluir la quiebra, en la cual, en cualquier estado de juicio, terminado el reconocimiento de créditos y antes de la distribución final, el quebrado y sus acreedores podrán celebrar los convenios que estimen oportunos.

Los convenios entre los acreedores y el quebrado han de ser hechos en junta de acreedores debidamente constituida. Los pactos particulares entre el quebrado y cualquiera de sus acreedores serán nulos; el acreedor que los hiciere perderá sus derechos en la quiebra, y el quebrado, por este sólo hecho, será clasificado de culpable, cuando no mereciese ser considerado como quebrado fraudulento.

Podrán presentar proposiciones para el convenio, el quebrado, la intervención, el síndico.

Firme la sentencia de aprobación del convenio, concluirá la quiebra y cesarán en sus funciones los órganos de ésta. El deudo será puesto en posesión de todos los bienes que integran la masa, recobrando la plena capacidad de dominio y administración.

Si el deudor después del convenio faltare al cumplimiento de lo estipulado, a petición de cualquiera de sus acreedores el juez ordenará la comparecencia del quebrado, y oídas las partes, dictará sentencia rescindiendo o no el convenio. La sentencia será apelable en el efecto devolutivo.

La rescisión del convenio determinará la reapertura de la quiebra. Además, el juez dictará las medidas oportunas en la misma sentencia de rescisión.

La reapertura de la quiebra por rescisión de convenio produce todos los efectos de la declaración de quiebra.

### **13. REHABILITACIÓN DEL QUEBRADO**

Con la rehabilitación del quebrado cesan todas las interdicciones legales que produce la declaración de quiebra.

Los quebrados declarados fortuitos serán rehabilitados siempre que protesten, en forma legal, atender el pago de sus deudas insolutas tan luego como su situación lo permita.

Los quebrados culpables que hubiesen pagado íntegramente a sus acreedores, serán rehabilitados tan pronto como cumplan la pena que les sea impuesta, y si no hubiesen efectuado pago íntegro, lo serán después de que transcurran tres años del cumplimiento de la pena indicada.

Los quebrados fraudulentos sólo podrán ser rehabilitados si hubiesen pagado íntegramente sus deudas, y después de transcurrir tres años desde el cumplimiento de la pena que les fuere impuesta.

Los quebrados cuya quiebra se hubiere extinguido mediante convenio con sus acreedores, podrán ser rehabilitados si prueban el pleno cumplimiento de ese convenio y, en su caso, después de que hayan cumplido la pena que les hubiere sido impuesta.

## 14. CONTABILIDAD DE LA QUIEBRA

### Ejemplo Condensado de la Contabilidad de una Sociedad en Quiebra

A continuación, expondremos un caso condensado, respecto de una Sociedad Capitalista que se declara en quiebra.

X, S.A., se declara en estado de quiebra, presentando su contabilidad los siguientes saldos:

Cuentas	Salos	
	Deudor	Acreedor
Caja o Bancos	5,000.00	
Inventarios	195,000.00	
Muebles de Oficina	160,000.00	
Equipo de Fábrica	370,000.00	
Proveedores		400,000.00
Acreedores Diversos		250,000.00
Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina		100,000.00
Depreciación Acumulada de Equipo de Fábrica		120,000.00
Capital Social		500,000.00
Pérdidas Acumuladas	640,000.00	
Sumas Iguales:	1'370,000.00	1'370,000.00



### Primer Paso

Saldar las cuentas complementarias contra sus principales, para determinar los valores netos en libros.

---

Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	100,000.00	
Depreciación Acumulada de Equipo de Fábrica	120,000.00	
Equipo de Oficina		100,000.00
Equipo de Fábrica		120,000.00

Asiento para determinar el valor neto en libros

---

Con lo anterior, al confeccionar el balance –que deberá presentarse al Juez de la Quiebra–, tendremos:

<p style="text-align: center;"><i>X, S.A. en Quiebra</i>  <i>Balance General</i>  <i>Practicado el 30 de noviembre de 20...</i></p>					
<i>Activo:</i>			<i>Pasivo:</i>		
Caja o Bancos	5,000.00		Proveedores		400,000.00
Inventarios	195,000.00		Acreedores Diversos		250,000.00
Muebles de Oficina	60,000.00		Capital Contable:		
Equipo de Fábrica	250,000.00		Capital Social	500,000.00	
			Déficit:		
			Pérdidas Acumuladas	640,000.00	140,000.00
Suman:	<u>510,000.00</u>		Suman:		<u>510,000.00</u>
Contador			Gerente		

### Segundo Paso

Al entregar los bienes y las obligaciones -de acuerdo con el Juez- al Síndico, la sociedad registrará, los siguientes asientos:

**-1-**

<b>Sr. Z Síndico</b>	<b>510,000.00</b>	
Caja o Bancos		5,000.00
Inventarios		195,000.00
Muebles de Oficina		60,000.00
Equipo de Fábrica		250,000.00
Por la entrega del activo.		

**-2-**

<b>Proveedores</b>	<b>400,000.00</b>	
<b>Acreedores Diversos</b>	<b>250,000.00</b>	
<b>Sr. Z Síndico</b>		<b>650,000.00</b>
Por el Pasivo		

**Tercer Paso**

Al recibir el Activo y el Pasivo, el Síndico, en su contabilidad, registrará los siguientes asientos:

**-1-**

<b>Caja o Bancos</b>	<b>5,000.00</b>	
<b>Inventarios</b>	<b>195,000.00</b>	
<b>Muebles de Oficina</b>	<b>60,000.00</b>	
<b>Equipo de Fábrica</b>	<b>250,000.00</b>	
<b>X, S.A. en Quiebra</b>		<b>510,000.00</b>
Por la recepción del activo.		

**-2-**

<b>X, S.A. en Quiebra</b>	<b>650,000.00</b>	
<b>Proveedores</b>		<b>400,000.00</b>
<b>Acreedores Diversos</b>		<b>250,000.00</b>
Por el Pasivo.		

---

Con lo anterior, la Contabilidad del Síndico reflejará los siguientes saldos:

<i>Cuentas</i>	<i>Saldos</i>	
	<i>Deudor</i>	<i>Acreedor</i>
Caja o Bancos	5,000.00	
Inventarios	195,000.00	
Muebles de Oficina	60,000.00	
Equipo de Fábrica	250,000.00	
Proveedores		400,000.00
Acreedores Diversos		250,000.00
"X" S.A. en Quiebra	140,000.00	
Sumas:	<u>650,000.00</u>	<u>650,000.00</u>

### Cuarto Paso

#### *Venta del Activo*

Cuando el Síndico procede a vender el activo, se efectuarán los siguientes asientos –suponiendo el siguiente ejemplo–:

<i>Conceptos</i>	<i>Precio de Venta</i>	<i>Valor Neto en Libros</i>	<i>Resultado</i>	
			<i>Pérdida</i>	<i>Utilidad</i>
Inventarios	220,000.00	195,000.00		25,000.00
Muebles de Oficina	50,000.00	60,000.00	10,000.00	
Equipo de Fábrica	200,000.00	250,000.00	50,000.00	
Sumas:	470,000.00	505,000.00	60,000.00	25,000.00
Pérdida en Venta del Activo				35,000.00
		Sumas Iguales:	<u>60,000.00</u>	<u>60,000.00</u>

- 1 -

Caja o Bancos	22,000.00	
Inventarios		195,000.00
Resultados por Quiebra		25,000.00
Por la venta de las mercancías.		

-2-

Caja o Bancos	50,000.00	
Resultados por Quiebra	10,000.00	
Muebles de Oficina		60,000.00
Por la venta de los muebles de oficina.		

-3-

Caja o Bancos	200,000.00	
Resultados de la Quiebra	50,000.00	
Equipo de Fábrica		250,000.00
Por la venta del equipo de fábrica.		

## Quinto Paso

### Gastos por Quiebra

Por los gastos en que incurra el Síndico, *v. gr.*

- a) Honorarios de Peritos Valuadores.
- b) Arrendamientos -local- oficinas, etc.
- c) Impuestos.
- d) Sueldos del personal y el Síndico.
- e) Salarios de obreros.
- f) Diversos gastos, etc.

Se registrarán asientos como sigue:

-1-

Gastos por Quiebra	25,000.00	
Sueldos		
Impuestos		
Arrendamientos, etc.		
Caja o Bancos		25,000.00

---

**Sexto Paso***Estado Final por Quiebra*

Una vez realizado el activo, el Síndico registrará los siguientes asientos –con el objeto de practicar su estado final–:

-1-

<b>Resultados por Quiebra</b>	25,000.00	
<b>Gastos por Quiebra</b>		25,000.00
Para saldar la segunda cuenta.		

-2-

<b>X, S.A. en Quiebra</b>	60,000.00	
<b>Resultados por Quiebra</b>		60,000.00
Para saldar la segunda cuenta.		

-3-

<b>Proveedores</b>	400,000.00	
<b>Acreedores Diversos</b>		400,000.00
Para saldar la primera cuenta.		

Con lo anterior, la contabilidad del Síndico, reflejará los siguientes datos:

<i>Conceptos</i>	<i>Saldo</i>	
	<i>Deudor</i>	<i>Acreedor</i>
Caja o Bancos	450,000.00	
X S.A. en Quiebra	200,000.00	
Acreedores Diversos		650,000.00
Sumas:	650,000.00	650,000.00

**Nota:** Si se tratase de una Sociedad Personalista, el saldo de \$ 200,000.00 de X Sociedad Personalista -en este caso- sería con cargo a los socios.

## Séptimo Paso

### *Pago a los Acreedores*

De acuerdo con el Juez, al liquidar a los acreedores, haremos el siguiente asiento:

**Acreedores Diversos**  
**Caja o Bancos**

**Nota:** Para liquidar a cada socio, se hará el siguiente cálculo, por ejemplo si el acreedor Z se le debe \$ 120,000.00 tendremos:

$$\frac{450,000.00}{650,000.00} \times 120,000.00 = 83,076.92$$

## Octavo Paso

### *Cierre de Libros*

Al liquidar a los acreedores, en la contabilidad del Síndico aparecerán vivas las siguientes cuentas:

X, S.A. en Quiebra	200,000.00 Saldo Deudor.
Acreedores Diversos	200,000.00 Saldo Acreedor.

Por lo que, para cerrar sus libros, se hará el siguiente asiento:

<b>Acreedores Diversos</b>	200,000.00	
<b>X, S.A en Quiebra</b>		200,000.00

En la Contabilidad de X, S.A., aparecerán los siguientes saldos:

Pérdida por Aplicar	64,000.00 Saldo Deudor
Capital Social	500,000.00 Saldo Acreedor
Z Síndico	140,000.00 Saldo Deudor

Para cerrar sus libros, registrará el siguiente asiento:

<hr/>		
Capital Social	500,000.00	
Z Síndico	140,000.00	
Pérdidas por Aplicar		64,000.00
<hr/> <hr/>		

# **CAPÍTULO 32**

## **ESTUDIO DE PARTES SOCIALES**

### **1. CONCEPTO CONTABLE**

En el aspecto *Contable*, se entiende por Partes Sociales *a las porciones en que está dividido el importe del Capital Social de una Sociedad Mercantil Personalista*.

### **2. CONCEPTO LEGAL**

Una Parte Social se identifica como el conjunto de derechos y de obligaciones que tiene un socio frente a una Sociedad Mercantil (*Status*).

### **3. CLASIFICACIÓN**

Tomando en cuenta la Analogía Legal, se puede establecer la siguiente clasificación, de las Partes Sociales:



<b>I. Partes Sociales Normativas que forman parte del Capital Social en las Sociedades Personalistas</b>	1. Atendiendo a su contenido	De Capital	a) Numerario b) De especie
	2. Atendiendo a los derechos que confieren	Ordinarias  Privilegiadas	a) Preferentes b) Con utilidad Acumulativas c) Con voto limitado, etc.
	3. Atendiendo a la forma de pago	Liberadas  Pagaderas	
	4. Atendiendo a su valor	De \$ 1,000.00 (Pesos Anteriores) o \$ 1.00 (Un Peso)  Múltiplos de \$ 1,000.00 (Pesos Anteriores) o \$ 1.00 (Un Peso)	
<b>II. Partes Sociales que no forman parte del Capital Social</b>	Partes Sociales de Goce Partes Sociales Amortizadas, o Certificados de Goce	Deberán ser Nominativos	

## Partes Sociales de Capital de Numerario

Son aquellas que habrán de exhibirse en efectivo, éstas, de acuerdo con la Ley, deberán quedar suscritas totalmente y exhibirse cuando menos, en un 50%, a la fecha de constitución.

## Partes Sociales de Capital de Especie

Son aquellas que habrán de exhibirse en todo o partes, con bienes distintos al efectivo, éstas deberán suscribirse y exhibirse totalmente, a la fecha de constitución.

## Partes Sociales Ordinarias

Son aquellas que confieren a sus poseedores (de acuerdo con la escritura social) los derechos y las obligaciones estipuladas en la misma.

## Partes Sociales Privilegiadas

Serán aquellas que confieran a sus poseedores:

- a) *Utilidad Preferente*, es decir, al finalizar un ejercicio, deberán pagarse las utilidades en primer término a los socios privilegiados, en segundo término a los socios ordinarios.
- b) *Preferentes en la liquidación del Patrimonio de la Sociedad*, es decir, cuando se procede a la repartición del Capital Contable, se hará en primer lugar, a los preferentes y después a los ordinarios.
- c) *Utilidades Acumulativas*, o sea, que en los ejercicios en que exista pérdida no se distribuirán utilidades a los socios poseedores de Partes Sociales Privilegiadas; pero en aquellos ejercicios, en que exista utilidad se les distribuirán utilidades a las preferentes, no sólo por el ejercicio que obtuvo utilidades, sino por aquel o aquellos que reportaron pérdida.
- d) *Voto Limitado*, esta clase de Partes Sociales-Privilegiadas-limitan a sus poseedores a votar en las asambleas; en resumen no podrán votar en asambleas ordinarias y en las extraordinarias solo podrán hacerlo, por ejemplo, cuando se trate de:

Cambio de Nacionalidad de la Sociedad  
Cambio de Domicilio

Cambio de objeto de la Sociedad  
Cambio de Estructura Jurídica  
Fusión con otras Sociedades, etc.

### **Partes Sociales Liberadas**

Son aquellas que han sido exhibidas totalmente.

### **Partes Sociales Pagaderas**

Serán aquellas que han sido exhibidas parcialmente.

Por tanto, las Partes Sociales de Capital de Numerario, pueden ser liberadas y pagaderas. Las de Capital de Especie siempre serán Liberadas.

Las Partes Sociales, según la Ley, tendrán un valor de \$ 100.00, o bien, de un múltiplo de dicha cantidad por lo mismo, las Partes Sociales podrán ser iguales o desiguales, y los socios sólo podrán tener una Parte Social.

También podemos agregar que las Partes Sociales son:

- a) Nominativas.
- b) No Negociables, y
- c) Sujetas a Registro.

Efectivamente, una de las características de las Partes Sociales, es de que son nominativas, es decir, en el caso del contrato social, siempre se hará mención del socio poseedor.

Las Partes Sociales no se pueden vender, es decir, no pueden negociarse, a menos de que los socios en su totalidad, acuerden la venta de una o más Partes Sociales. Cuando se vende una Parte Social, con el acuerdo unánime de los socios, éstos tienen el derecho de adquirirla para sí, derecho del tanto.

Si concurren todos en la venta, les corresponderá en proporción directa, al importe de sus aportaciones; si concurren en la venta sólo un socio, a éste le corresponderá en su totalidad. Al derecho que tienen los socios para adquirir las Partes Sociales, en la preferencia de personas extrañas, se denominan *Derecho del Tanto*, éste se puede ejercer durante 15 días, contados a partir de la fecha en que lo acuerden los socios.

En el caso en que proceda la venta de una Parte Social, para que surta efectos legales, es necesario que se cumplan además de los requisitos anteriores, los siguientes:

- a) Que se registre la venta de una parte en un libro especial, donde se anotarán cuando menos:
1. Nombre del cedente.
  2. Nombre del comprador.
  3. Domicilio, Nacionalidad, etc. del adquiriente.
  4. Fecha del acuerdo de los socios para la venta, cesión de la Parte Social, etc.

#### **4. PARTES SOCIALES PRIVILEGIADAS EN LAS SOCIEDADES PERSONALISTAS**

Como sabemos, las Partes Sociales Privilegiadas pueden gozar de diversas prerrogativas, respecto de las ordinarias, v. gr.: Utilidades preferentes, Utilidades acumulativas.

#### **5. UTILIDADES PREFERENTES**

Si el pago de utilidades es preferente, es decir, que se paguen antes que a las ordinarias, registraremos los siguientes asientos, suponiendo el siguiente ejemplo:

1. Utilidad Neta repartible	\$ 50,000.00
2. Utilidades correspondientes a socios privilegiados	20,000.00
3. ISR con cargo a socios privilegiados	5,000.00

-1-

Utilidades por Aplicar	50,000.00	
Utilidades por Pagar		50,000.00
Socio Privilegiado	20,000.00	
Socio Ordinario	<u>30,000.00</u>	

-2-

Utilidades por Pagar	20,000.00	
Socios Privilegiados		
Caja		15,000.00
Impuestos Retenidos por Pagar		5,000.00
ISR (Productos o rendimientos del Capital)		

## 6. UTILIDADES ACUMULATIVAS

Cuando el contrato social indique, que la Parte Social privilegiada "X" tenga derecho a utilidades acumulativas, es decir, que en aquellos ejercicios que reportan pérdidas, no cobrarán utilidades, pero en los otros ejercicios que reporten Utilidad, se cobrarán utilidades por el ejercicio que reportó la utilidad y además, por aquellos que reportaron pérdida. Para comprender los registros de Contabilidad, respecto a esta clase de Partes Sociales, expondremos el siguiente ejemplo:

1. Sociedad Z personalista, formada por tres socios, que han exhibido el siguiente capital.

Socio A Privilegio Capital Exhibido:	\$ 100,000.00
Socio B Ordinario Capital Exhibido:	\$ 100,000.00
Socio C Ordinario Capital Exhibido:	\$ 200,000.00

2. Pérdida de 20X6 \$ 20,000.00
3. Porcentaje Acumulativo al Socio Privilegiado, igual al 6% sobre el Capital Exhibido
4. Se obtiene una utilidad en el ejercicio de 20X7.

### Asientos:

-1-

Utilidades Acumulativas	6,000.00	
Utilidades Acumulativas por Pagar		6,000.00
Cálculo como sigue:		
Capital Exhibido 100,000.00		
X 6% igual 6,000.00		
Asiento en cuentas de orden		
para registrar la utilidad acumulativa		
del socio Privilegiado "A"		
(Este asiento se registrara en 1976)		

-2-

<b>Utilidades por Aplicar</b>	20,000.00	
<b>Pérdidas del Ejercicio 20X6</b>		20,000.00
Asiento para saldar la Pérdida de 20X6. (Este asiento se registra en el año de 20X7)		

-3-

<b>Utilidades por Aplicar</b>	6,000.00	
<b>Utilidades por Pagar</b>		6,000.00
Socio A Privilegiado.		

-3A-

<b>Utilidades Acumulativas por Pagar</b>	6,000.00	
<b>Utilidades Acumulativas</b>		6,000.00
Asiento de Revisión en Cuentas de Orden		

Utilidades Acumulativas por Pagar			
3A)	6,000.00	6,000.00	(1)

Utilidades Acumulativas			
1)	6,000.00	6,000.00	(3A)

Pérdidas del Ejercicio 1976			
S)	20,000.00	20,000.00	(2)

Utilidad del Ejercicio 1977			
1)	100,000.00	100,000.00	(S)

Utilidades por Aplicar			
2)	20,000.00		
3)	6,000.00		

Utilidades por Pagar			
		6,000.00	(3)



# CAPÍTULO 33

## ESTUDIO DE ACCIONES

### 1. CONCEPTO CONTABLE

Las Acciones son:

“Títulos de Crédito Nominativos, que representan una parte, en que se ha dividido el importe del Capital Social de una Sociedad Mercantil Capitalista”.

### 2. CONCEPTO LEGAL

Las acciones son:

“Títulos de Crédito Nominativos, que acreditan a su poseedor la calidad de accionistas incorporando las obligaciones y los derechos que tienen frente a una S.A. o S. en C.X. A, o bien:

“Conjunto de derechos y obligaciones *Status* que tiene un accionista frente a una S.A. o S. en C. por A”.



### 3. CARACTERÍSTICAS

1o. Son Títulos de Crédito Nominativos, investidos de los elementos comunes de:

- |                  |  |
|------------------|--|
| a) Incorporación | Art. 8 Fracción VIII<br>Art. 17-18-19-20-29-38 y 40<br>Ley de Títulos y Operaciones de Crédito |
| b) Literalidad   | Art. 5 L. de T. y O. de C.   |
| c) Legitimación  |  |
| d) Autonomía     |  |

2o. Representan una parte del importe del Capital Social de una Sociedad Capitalista.

3o. Acredita a su poseedor, la cantidad de accionistas de una S.A. o S. en C. por A.

4o. Incorpora los derechos-Status-de accionista.

### 4. DIVISIÓN MATERIAL

Toda acción, puede dividirse materialmente en dos partes, a saber:

- a) Título Principal Nominativo.
- b) Título o Accesorio-cupones Nominativo.

### 5. CLASIFICACIÓN

Las acciones pueden clasificarse, desde varios puntos de vista, sin embargo, nosotros estudiaremos aquel que mira la representación en el Capital Social, por tanto tendremos:

### Acciones que representan parte del Capital Social

- I. Por su contenido ——— Capital
  - a) Numerario
  - b) Especie
- II. Por su forma textual
  - Nominativas en México
  - Al Portador en el Extranjero
  - a) Negociables
  - b) No Negociables
- III. Por el número de acciones que ampara C/Título principal
  - Sencillas
  - Múltiples
- IV. Por su forma de pago
  - Liberadas
  - Pagaderas
- V. Por los derechos que confieren
  - Ordinarias
  - Privilegiadas
  - 1) Preferentes
    - a) Acumulativas
    - b) No Acumulativas
    - c) Convertibles
    - d) No Convertibles
    - e) Participantes, etc.
  - 2) No Preferentes
  - 3) Voto Limitado
- VI. Por su valor
  - Con Valor Nominal
  - Sin Valor Nominal

### Acciones no representan C. S.

- I. Acciones de Goce, o Certificados de Goce
- II. Acciones de Fundador, o Bonos de Fundador
- III. Acciones de Trabajo

Las Acciones de *Capital de Numerario*, son las que se exhiben en efectivo (numerario).

Las Acciones de *Capital de Especie*, son aquellas que habrán de exhibirse en todo o en parte, con bienes distintos del numerario.

Las Acciones *Nominativas*, son aquellas en las cuales, consta el nombre del socio o accionista; serán *Negociables* cuando puedan circular de acuerdo con el contrato social; serán *No Negociables*, cuando el contrato social no permita su circulación. En México, las acciones siempre serán nominativas.

Las Acciones al *Portador*, son aquellas en las cuales no consta el nombre del socio o accionista, solo en el extranjero.

Serán *Sencillas*, cuando el título principal represente una acción.

Serán *Múltiples*, cuando el título principal represente dos o más acciones.

Las Acciones *Liberadas*, son aquellas que han sido exhibidas totalmente.

Son Acciones *Pagaderas* que han sido exhibidas en su totalidad.

Son acciones *Ordinarias*, aquellas que confieren a sus poseedores legítimos los derechos y las obligaciones establecidos en el contrato social.

Serán *Privilegiadas*, las que confieren derecho especial respecto de las ordinarias, por ejemplo *Acumulativas*, es decir, tendrán dividendo acumulativo: en otras palabras en los ejercicios que reporten pérdida, no cobrarán dividendos, pero en aquellos que exista utilidad, gozarán de dividendos por el ejercicio o ejercicios que reportarán pérdida y además, por aquel que reportó utilidades.

Son *Convertibles*, las que nacen con un privilegio especial, por ejemplo, al constituirse la Sociedad X las acciones Serie B gozarán de dividendo acumulativo, pero al finalizar el décimo ejercicio social, se convertirán en acciones ordinarias.

*Participantes*, son aquellos que participan de un privilegio especial, respecto de los dividendos, es decir, serán *Acciones Participantes*, v. gr. aquellas que estipulan el siguiente privilegio: “Estas acciones gozarán de un 5% *Extra de Dividendos*, cuando las utilidades sean superiores al 15% del Capital Contable”.

Acciones *Preferentes*, son aquellas que cobran los dividendos, con Prioridad a las demás acciones.

Las Acciones *Privilegiadas*, tienen *Voto Limitado*, es decir, no podrán *Votar* en las Asambleas Ordinarias y en las *Extraordinarias*, podrán hacerlo solamente en los puntos que permite la Ley.

*Por su valor:*

*Con Valor Nominal.* Acciones que en el título mismo indican su Valor Nominal.

*Sin Valor Nominal.* Acciones sin Valor Nominal, son aquellas en las que no consta el importe o valor algunos, en el título correspondiente.

En las Acciones con Valor Nominal, se puede determinar el Valor en Libros y conocer el Valor de Mercado.

En las Acciones sin Valor Nominal, se puede determinar el Valor en Libros y en ciertos casos el Valor de Cotización.

*Acciones que no representan parte del Capital Social.*

## 6. CERTIFICADOS DE GOCE

Estos Títulos Nominativos denominados también, *Acciones de Goce*: no representan parte del Capital Social; se expiden cuando se *amortizan acciones que sí forman parte del Capital Social*; los Certificados de Goce pueden estipular Intereses a favor de sus poseedores, o bien, dividendos una vez liquidados a los accionistas, es decir, gozarán de dividendos o Utilidades una vez pagados los dividendos a los Accionistas; también pueden estipular *Participación Relativa en la liquidación del Capital Contable*.

## 7. BONOS DE FUNDADOR

Esta clase de Títulos Nominativos, no representan parte del Capital Social de una Sociedad Capitalista, sino son Títulos que se donan o regalan a Funcionarios, Promotores, Fundadores, Gobernantes, etc., los Bonos de Fundador pueden producir Intereses no mayor de un 10% anual sobre las utilidades netas. La Ley estipula que los intereses que producen los Bonos del Fundador, no podrán repartirse por un periodo *mayor de 10 años*.

## 8. ACCIONES DE TRABAJO

Estos Títulos Nominativos, tampoco representan parte del Capital Social, generalmente se dona, regalam o ceden a obreros, empleados, etc., de la Sociedad Capitalista. Estos Títulos pueden producir Utilidades, según lo acuerde la Asamblea de Accionistas. Las utilidades de las Acciones de Trabajo no suplen a la Participación de Utilidades.

## 9. ACCIONES CON DIVIDENDOS ACUMULATIVOS

### Ejemplo:

1. Acción Privilegiada Z (Dividendo Acumulativo) de un 5% sobre Valor Nominal: \$ 20,000.00.
2. Ejercicio con Pérdida X.
3. Ejercicio con Utilidad de Y.
4. Pago de dividendo acumulativo.
5. Pago de ISR sobre el dividendo pagado.

### Asientos:

-1-

### Ejercicio con Pérdida

Dividendos Acumulativos	1,00.00	
Acción Privilegiada Z		
<b>Dividendos Acumulativos por Pagar</b>		1,000.00
Importe del 5% sobre \$ 20,000.00 en el ejercicio que reportó Pérdida (Cuentas de Orden).		

-2-

**Ejercicio con Utilidad**

Utilidades por Aplicar	1,00.00	
Utilidades por Pagar		1,000.00
Accionistas Z		

Creación del Pasivo Correspondiente.

-2A-

Dividendos Acumulativos por Pagar	1,000.00	
Dividendos Acumulativos		1,000.00

Asiento de Reversión en  
Cuentas de Orden

-3-

Utilidades por Pagar	1,000.00	
Accionistas Z		
Impuestos Retenidos por Pagar		150.00
ISR/Dividendos Pagados.		
Bancos		850.00

Pago del Dividendo Acumulativo  
y Retención del Impuesto sobre la Renta respectivo.

-4-

Impuestos Retenidos por Pagar	150.00	
ISR/Dividendos Pagados.		
Bancos		150.00

## 10. CUADRO SINÓPTICO

Acciones  
Comunes  
Nominativas

Situación de las acciones en la sociedad	Por emitir Emitidas { <ul style="list-style-type: none"> <li>Suscritas</li> <li>Por suscribir</li> </ul> Pagadas { <ul style="list-style-type: none"> <li>En circulación</li> <li>En cartera</li> </ul> Pagadoras { <ul style="list-style-type: none"> <li>En circulación</li> <li>Desertas</li> </ul>	Pagadas { <ul style="list-style-type: none"> <li>En efectivo</li> <li>En bienes distintos a efectivo</li> </ul>
Adquisición de las acciones por la sociedad	Para reducir Capital Social Como pago de deudas de los socios Donación de los socios Para amortizarse con utilidades { <ul style="list-style-type: none"> <li>Con emisión de acciones de goce</li> <li>Sin emisión de acciones de goce</li> </ul>	
Circunstancias en que deben de emitirse para ser suscritas por terceros	Cuando no se puedan colocar obligaciones { <ul style="list-style-type: none"> <li>Que no haya mercado propicio</li> <li>Que no se puedan pagar Capital e intereses en monto y en época</li> </ul> Cuando no se puedan colocar acciones preferentes que no haya mercado propicio para ello Cuando no se puedan colocar entre los propios socios porque carezcan de recursos	
Finalidad de la emisión de acciones	Obtener recursos permanentes dentro de la empresa	
Efectos económicos de la emisión	Conserva el valor adquisitivo de los fondos invertidos, durante la vida de la sociedad	
Épocas en que deben emitirse	En la deflación Cuando no haya seguridad en el pago en época e importe de las obligaciones Cuando las utilidades del negocio sean muy variables	
Épocas en que son más solicitadas	Época de inflación	
Probable renta en relación a las acciones preferentes	Superior	
Tipo de sociedad que se aconseja que las emita	La sociedad de Capital Variable, por su flexibilidad	
Vigilancia	Comisarios Instituciones públicas y privadas	

**Acciones  
Comunes  
Nominativas**

Derechos que confieren	<ul style="list-style-type: none"> <li>Participación alicuota en el Capital Contable</li> <li>Participación en la administración de la emisora</li> <li>Participación en las utilidades</li> <li>Participación en el remanente del haber social</li> <li>Preferencia para suscribir nuevas acciones</li> <li>Reembolso {                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Sociedades de Capital Fijo</li> <li>Sociedades de Capital Variable</li> </ul> </li> <li>Transferir la propiedad de la acción</li> <li>Percibir intereses durante los tres primeros años, en su caso</li> </ul>
Obligaciones de sus tenedores	<ul style="list-style-type: none"> <li>El pago del importe de las acciones</li> <li>Las nominativas, inscribirlas en el registro que lleva la emisora</li> <li>Depositarlas cuando se adquieran a cambio de bienes distintos a efectivo, y cubrir la diferencia cuando los bienes dados bajen de valor en un 25%</li> <li>Los suscriptores y posteriores adquirentes de acciones pagadoras serán responsables durante los cinco años siguientes a la fecha de traspaso</li> <li>Dividendos pasivos</li> </ul>
Títulos de las acciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>Uno por cada una</li> <li>Uno por dos o más</li> </ul>
Contenidos de los Títulos	Lo expresado en el artículo 125 de la Ley General de Sociedades Mercantiles
Valor de los títulos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Con valor nominal. Cualquier cantidad de \$ 1,000.00 o múltiplo</li> <li>Sin valor nominal</li> </ul>
Al portador en el forma de circulación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liberadas extranjero</li> <li>Nominativas en México {                             <ul style="list-style-type: none"> <li>De sociedades de Capital Variable</li> <li>Pagaderas</li> <li>Optativas en las sociedades de Capital Fijo</li> </ul> </li> <li>Con derecho a retiro</li> <li>Sin derecho a retiro</li> </ul>
Forma de circular de las nominativas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Con restricción para su circulación</li> <li>Sin restricción para su circulación</li> </ul>
Forma de circular de acuerdo con el tipo de sociedad	<ul style="list-style-type: none"> <li>De Capital Fijo {                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Al Portador Nominativas</li> </ul> </li> <li>De Capital Variable {                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Nominativas {                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>Con derecho a retiro</li> <li>Sin derecho a retiro</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
De acuerdo con el tiempo en que se pagan	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liberadas {                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Al Portador Nominativas</li> </ul> </li> <li>Pagadoras {                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Nominativas</li> </ul> </li> </ul>
Valor de las acciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nominal</li> <li>Contable</li> <li>Mercado</li> </ul>
Cupones	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al Portador Nominativas</li> </ul>



### Acciones Preferentes Nominativas

Convertibilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>Convertibles           <ul style="list-style-type: none"> <li>Acciones ordinarias</li> <li>Otras acciones preferentes</li> </ul> </li> <li>En obligaciones           <ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando haya Superávit suficiente</li> <li>Cuando no haya Superávit suficiente</li> </ul> </li> <li>No convertibles</li> </ul>
Dividendo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Protegido           <ul style="list-style-type: none"> <li>Con reserva y fondo</li> <li>Con reserva únicamente</li> </ul> </li> <li>No protegido</li> </ul>
Garantía	<ul style="list-style-type: none"> <li>De la acción y el dividendo</li> <li>De la acción</li> <li>Del dividendo</li> </ul>
Voto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Con voto</li> <li>Flexible           <ul style="list-style-type: none"> <li>Restringido cuando se les cubren dividendos</li> <li>Sin restricción cuando no se cubren dividendos</li> </ul> </li> <li>Restringido</li> </ul>
Circunstancias en que deben emitirse	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando no puedan colocarse obligaciones           <ul style="list-style-type: none"> <li>Que no haya mercado propicio</li> <li>Que no haya la seguridad de pagar el Capital e intereses en la época de su vencimiento</li> </ul> </li> </ul>
Efectos económicos de los recursos obtenidos en su emisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando las acciones tienen precio fijo de reembolso           <ul style="list-style-type: none"> <li>En la inflación-Se reduce el valor adquisitivo de los fondos invertidos</li> <li>En la deflación-Se aumenta</li> </ul> </li> <li>Cuando las acciones no tienen precio fijo de reembolso-se conserva</li> </ul>
Épocas en que deben emitirse	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando no tengan valor de reembolso, igual que las acciones ordinarias</li> <li>Cuando tengan valor de reembolso, en la inflación y cuando concurren los otros requisitos enunciados para las acciones ordinarias</li> </ul>
Épocas en que son más solicitadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Con precio fijo de reembolso. En la deflación</li> <li>Sin precio fijo de reembolso. En la inflación</li> </ul>
Probable renta en relación a las obligaciones	Superior
Tipo de sociedad que es aconsejable que la emita	<ul style="list-style-type: none"> <li>La sociedad de Capital Variable</li> <li>La sociedad de Capital Fijo, si se desean hacer emisiones de acciones reembolsables con utilidades</li> </ul>
Ventajas de su emisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>Que no tienen derecho a voto</li> <li>Que sólo se les paga dividendo cuando hay utilidades</li> <li>Que en caso de liquidación con pérdida, se les cubre la parte que alcancen del remanente</li> <li>Que se puedan amortizar con utilidades o en forma simple</li> <li>Que se les puede dar o no un valor de rescate según convenga a la emisora</li> </ul>
Desventajas de su emisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>Que cuando se les cubran dividendos puedan tener derecho a voto</li> <li>Que se les cubren dividendos en forma preferente, superior que a los tenedores de obligaciones</li> <li>Que se les reembolsa antes que a las acciones ordinarias en caso de liquidación</li> </ul>
Vigilancia	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comisarios</li> <li>Instituciones públicas y privadas</li> </ul>

### Acciones Preferentes Nominativas

Derechos que confieren	Participación en el Capital Contable	{	Alicuotamente Hasta el valor que se les dé
	Participación en las utilidades	{	Preferentemente Igual que las ordinarias En forma especial
	Preferencia para suscribir nuevas acciones	{	Ordinarias Preferentes
	Reembolso antes de la liquidación		
	Sociedades de Capital Fijo y Capital Variable	{	A un valor previamente determinado Al valor que fijen posteriormente
	Convertibilidad	{	En acciones ordinarias En otras acciones preferentes En obligaciones
	Intervención en la administración	{	Sin límites En determinadas circunstancias Nunca
	Trasmisión de la propiedad de la acción		
	Percibir intereses durante los tres primeros años, en su caso		
Obligaciones de sus tenedores	Las mismas que las de los tenedores de las acciones ordinarias, respetando sus características, en relación a las comunes		
Dividendo	Acumulativo		
	No acumulativo		
Participación en las utilidades	Participantes	{	Simple Inmediata Especiales
	Sin participación		
Amortización	Amortizables	{	Fijándoseles precio de reembolso
	No amortizables	{	Sin fijarse precio de reembolso
Época de amortización			
Forma de amortización	Reteniéndose utilidades	{	Emitiéndose acciones de goce Sin emisión de acciones de goce
	Sin retención de utilidades		
Fondo para amortización	Con fondo	{	Con reserva Sin reserva
	Sin fondo		

{ Valor Contable  
Valor arbitrario



# CAPÍTULO 34

## ACTA DE ASAMBLEA CONSTITUTIVA

### COMPARECENCIAS

Escritura número \_\_\_\_\_. En la Ciudad de \_\_\_\_\_ a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ de 20 \_\_\_\_\_, ante mí, licenciado \_\_\_\_\_ Notario Público del Estado en ejercicios titular de la Notaría número \_\_\_\_\_, comparecieron los señores \_\_\_\_\_ y señora \_\_\_\_\_. Todos los comparecientes vecinos de esta Ciudad, de nacionalidad mexicana, por nacimiento, hijos de padres de la misma nacionalidad y origen, con capacidad legal para obligarse y contratar y conocidos de mí, el Notario.

Los comparecientes dijeron: que han convenido en organizar una Sociedad Anónima, para los fines que luego se expresan y que a este efecto solicitaron el correspondiente permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores de la República, que les fue concedido, según consta del documento relativo que exhiben; y que, estando ya de acuerdo acerca de las bases y las estipulaciones que han de regir lo pactado se procede a otorgar el contrato respectivo, al tenor de las siguientes:

### CLÁUSULAS

Cláusulas que se refieren a la denominación, objeto, duración y domicilio de la sociedad.

## NOMBRE DE LA SOCIEDAD

PRIMERA. La sociedad se denominará \_\_\_\_\_. Esta denominación será siempre seguida de las palabras "Sociedad Anónima" o de las iniciales "S.A.".

SEGUNDA. La sociedad se constituye con arreglo en las leyes mexicanas, a las cuales queda y estará sujeta y tiene, por consiguiente, el carácter de mexicana, con todas las consecuencias que esta nacionalidad implica.

## DOMICILIO SOCIAL

TERCERA. El domicilio de la sociedad es en esta Ciudad de \_\_\_\_\_, pudiendo establecer sucursales en cualquier otro punto de la República Mexicana o del extranjero.

## OBJETO SOCIAL

CUARTA. El objeto de la sociedad será la distribución en la Ciudad de \_\_\_\_\_ de automóviles de todas marcas, la compra y venta de refacciones y accesorios, así como cualquier otro negocio relacionado con este giro mercantil.

## DURACIÓN DE LA SOCIEDAD

QUINTA. La duración de la sociedad es de veinticinco años, computables a partir del día de hoy, fecha de la presente escritura, y que concluirá, consiguientemente al expirar el día \_\_\_\_\_.

### Cláusulas que se refieren al capital social y a las acciones.

SEXTA. El capital social es de doscientos mil pesos moneda nacional, dividido en doscientas acciones "nominativas", de un valor nominal de un mil pesos cada una.

SÉPTIMA. El capital social ha quedado íntegramente suscrito por los otorgantes, en la forma siguiente: señor \_\_\_\_\_ setenta acciones, señor \_\_\_\_\_ veinte acciones, señor \_\_\_\_\_ setenta acciones,

\_\_\_\_\_ veinte acciones y señora \_\_\_\_\_ veinte acciones. Total de acciones, doscientas.

## **CAPITAL SOCIAL SUSCRITO**

OCTAVA. Los suscriptores del capital social, han exhibido íntegramente en efectivo el valor de sus acciones, habiendo quedado depositada la suma de doscientos mil pesos moneda nacional, en poder del señor \_\_\_\_\_.

NOVENA. Con la pertinente autorización, se incluye en este pacto social la cláusula a que se contrae el artículo octavo, reformado, del Reglamento de la Ley Orgánica, de la Fracción Primera del Artículo Veintisiete Constitucional, estableciéndose que ninguna persona extranjera física o moral, así como sociedades mexicanas que no tengan cláusula de exclusión de extranjeros con autorización de la Secretaría de Relaciones Exteriores, podrá tener participación social alguna o ser propietaria de acciones de la sociedad. Si por algún motivo, alguna de las personas mencionadas anteriormente, por cualquier evento llegare a adquirir una participación social, o a ser propietaria de una o más acciones contraviniendo así lo establecido en el párrafo que antecede, se conviene desde ahora en que dicha adquisición no producirá efectos de ninguna especie, pasando a ser propiedad de la Nación Mexicana, la acción o la participación de que se trate.

DÉCIMA. Los títulos de las acciones y los certificados provisionales llenarán los requisitos a que se refieren los artículos ciento veinticinco y ciento veintisiete de la Ley General de Sociedades Mercantiles y octavo (reformado) del Reglamento de la Ley Orgánica de la fracción Primera del Artículo Veintisiete de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y llevarán la firma autógrafa del Presidente y del Secretario del Consejo de Administración. Cada acción de un mil pesos confiere iguales derechos a su tenedor y la misma proporción en el capital social y en las utilidades, dando derecho a un voto en las asambleas generales de accionistas, igualmente será indivisible cada acción, por lo que, cuando varios sean propietarios de una, nombrarán un representante común. Los accionistas no responderán, en caso alguno, de las deudas y las pérdidas de la sociedad, sino por el importe de sus acciones, esto es, cada uno hasta la concurrencia del capital, que ha introducido o introdujera a la sociedad.

UNDÉCIMA. El Consejo de Administración, queda facultado para que, tanto los títulos de las acciones, como los certificados provisionales, sean expedidos amparando una o más acciones. Además, queda facultado para hacer el canje de títulos o certificados, que cubran determinado número de acciones, por títulos o certificados nuevos, según lo soliciten los tenedores de los mismos y siempre que



los títulos o certificados nuevos cubra, en conjunto el mismo número total de acciones que aquéllos en cuyo lugar se expidan.

**Cláusulas que se refieren a la Administración y Dirección de la Sociedad.**

## **ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD**

DUODÉCIMA. La sociedad será administrada y representada por un Consejo de Administración y dos Gerentes Generales; las atribuciones de uno y otros se determinarán más adelante. La elección de los miembros del Consejo de Administración se hará cada cinco años en Asamblea General.

## **COMPOSICIÓN DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN**

El Consejo de Administración se compondrá de tres miembros suplentes, que cubrirán las faltas temporales o absolutas de aquéllos. Un consejero propietario y un suplente serán nombrados por la minoría que represente el veinticinco por ciento del capital social. Los suplentes únicamente fungirán cuando sean llamados por el Consejo, sin que éste debe sujetarse a orden alguna. Tanto los Consejeros propietarios cuanto los suplentes, cuando entren a fungir, depositarán una acción de la sociedad en la caja de la Compañía para caucionar su manejo, o darán fianza de un mil pesos a satisfacción del Consejo. Los miembros del Consejo podrán ser socios o personas extrañas a la sociedad, durarán en su cargo cinco años y podrán ser reelectos una o más veces. Para que el Consejo de Administración pueda celebrar legalmente sus sesiones, será necesaria la presencia, cuando menos, de la mayoría de los Consejeros electos. Las resoluciones se tomarán por mayoría de votos de los presentes.

## **ATRIBUCIONES Y DEBERES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN**

DECIMOTERCERA. El Consejo de Administración tendrá las facultades siguientes: *a)* Poder general para administrar los negocios y los bienes de la sociedad, celebrar los contratos y firmar los documentos y títulos de crédito que requiera esa Administración; *b)* Poder general para pleitos y cobranzas, con todas las facultades generales y las especiales que requieran cláusula especial conforme a la Ley, inclusive para presentar y desistirse de querellas y del juicio constitucional de amparo; *d)* Facultad para establecer Sucursales y Agencias de la sociedad y suprimirlas; *e)* Facultad para nombrar y remover a cualquiera de los Gerentes

Generales, a los Sub-Gerentes, Gerentes especiales, factores, agentes y demás empleados de la sociedad, acordando las retribuciones que hubieren de percibir y las garantías que deban prestar; *f*) Facultad para otorgar y revocar poderes especiales y generales, con todas las facultades que juzgue convenientes; *g*) Facultad para firmar toda clase de documentos, contratos y escrituras que se relacionen directa o indirectamente con los objetos de la sociedad; *h*) Facultad para ejecutar los acuerdos de la Asamblea General de Accionistas; *i*) En general, podrá llevar a cabo todos los actos y contratos que fueren necesarios para el objeto de la sociedad y aquéllos que se le atribuyen en otras cláusulas de esta escritura. El Consejo de Administración, podrá delegar alguna o algunas de sus facultades en uno o varios Consejeros y en los Gerentes Generales de la Compañía, para que las ejerzan en los negocios y lugares que designe; firmar por medio de la persona o personas que al efecto designe; y, en general, nombrar uno o más delegados para la ejecución de actos concretos. A falta de designación especial, la representación corresponderá al Presidente del Consejo.

DECIMOCUARTA. En la primera sesión que celebre el Consejo de Administración después de la Asamblea General Ordinaria, en la que fueren electos sus miembros, los Consejeros elegirán de entre ellos mismos un Presidente y un Secretario, en el concepto de que este último, podrá no ser miembro del Consejo. Dicho secretario, podrá ser removido en cualquier tiempo por el Consejo de Administración y sus faltas temporales o absolutas, serán cubiertas por la persona que designe el mismo Consejo.

DECIMOQUINTA. Las sesiones del Consejo de Administración serán ordinarias y extraordinarias. Las sesiones ordinarias se celebrarán periódicamente, los días y horas que designe el Consejo, y no requerirán cita especial. Las sesiones extraordinarias se celebrarán cuando lo acuerde el Presidente del Consejo o lo pida alguno de los Consejeros, y requerirán cita especial, por escrito, dirigida al domicilio de los Consejeros. No será necesaria esta cita para junta extraordinaria, cuando todos los Consejeros estén presentes.

DECIMOSEXTA. Las sesiones del Consejo de Administración serán presididas por el Presidente, y en su defecto por el Consejero que designe el mismo Consejo en calidad de Presidente Interino. Las actas de las sesiones del Consejo serán firmadas por el Presidente y el Secretario que hayan actuado en la sesión. El secretario del Consejo de Administración queda facultado, expresamente, para expedir copias certificadas de las constancias de los libros de actas de la sociedad.

DECIMOSÉPTIMA. El Consejo de Administración podrá nombrar uno o más Gerentes Generales, quienes garantizarán su manejo depositando en poder de la sociedad, por toda la época de su encargo, una acción de la misma, o la cantidad



de un mil pesos en efectivo o con fianza a satisfacción del Consejo por la misma suma; llevarán la firma social conjunta o separadamente; podrán ser o no socios de la sociedad y podrán residir en distintos lugares para la mejor atención de los negocios sociales, con las más amplias facultades para la administración y buena marcha de la sociedad y especialmente las siguientes: *a)* Ejecutar y hacer ejecutar todos los acuerdos y determinaciones de la Asamblea General de accionistas y del Consejo de Administración; *b)* Organizar las oficinas de la sociedad; *c)* Manejar los caudales de la sociedad cobrando y percibiendo los créditos y las cuentas de la misma y verificando todos los pagos a que hubiera lugar; *d)* Dirigir la contabilidad de la sociedad; *e)* Nombrar y remover a los empleados, dependientes y obreros de la negociación, dirigiendo los trabajos de los mismos; *f)* Firmar, endosar, aceptar, pagar, cobrar y protestar letras de cambio, pagarés, cheques y demás documentos o títulos de crédito, relacionados con los negocios de la sociedad; *g)* Abrir créditos y cuentas en la República y en el extranjero, en favor a o cargo de la sociedad; *h)* Representar a la sociedad judicial o extrajudicialmente, en toda clase de juicios y negocios civiles, penales mercantiles y administrativos, ante cualesquiera autoridades y funcionarios de la Federación, de los Estados y de los Municipios, pudiendo transigir y comprometer en árbitros, absolver y articular posiciones, recurrar, hacer y recibir pagos e intentar y desistirse a cualesquiera juicios y recursos inclusive el constitucional de amparo y presentar y desistirse de querellas; *i)* Constituir mandatarios generales o especiales para todos o algunos de los negocios de la sociedad; *j)* Ejercitar todas las facultades que el Consejo de Administración juzgue convenientes delegarles; *k)* Concurrir a las sesiones del Consejo de Administración e informar en ellas acerca de la marcha de los negocios de la sociedad; *l)* Rendir mensualmente al Consejo de Administración la cuenta comprobada de los productos y gastos de la negociación; *II)* Presentar al Consejo de Administración la cuenta comprobada de cada ejercicio social, a la terminación de ésta, y *m)* Las demás que determine esta escritura o el Consejo de Administración de la sociedad.

### **Cláusulas relativas a la vigilancia de las operaciones sociales.**

## **COMISARIOS DE LA SOCIEDAD**

DECIMOCTAVA. La Asamblea General Ordinaria de Accionistas, elegirá un Comisario propietario y un suplente. Los accionistas que estén en minoría, siempre que sus acciones representen por lo menos, el veinticinco por ciento del capital social, podrán nombrar un segundo Comisario y un suplente. Los comisarios podrán ser socios o personas extrañas a la sociedad y ejercerán la vigilancia de la misma. Los comisarios durarán en su encargo cinco años y podrán ser reelectos una o más veces.

## DURACIÓN

DECIMONOVENA. Cada uno de los Comisarios depositarán en poder de la sociedad, por toda la época de su encargo, una acción de la compañía o la cantidad de un mil pesos, en efectivo, o darán fianza por la misma suma, como garantía de su gestión, acciones o cantidad que no les serán devueltas o fianza que no podrán cancelar, hasta que la Asamblea General apruebe las cuentas relativas al período durante el cual, hayan ejercido su cargo.

### Cláusulas que se refieren a la Asamblea de Accionistas

## ASAMBLEA DE ACCIONISTAS

VIGÉSIMA. La Asamblea General de Accionistas es el órgano supremo de la sociedad, con facultades para acordar y ratificar todos los actos y las operaciones de ésta; sus resoluciones serán cumplidas por el Consejo de Administración o por los Gerentes Generales, o por los accionistas que designe la misma. En las Asambleas cada acción dará derecho a un voto, y habrá *quórum* cuando se reúna cuando menos la mitad del capital social en las Ordinarias y las tres cuartas partes del mismo capital en las Extraordinarias. Serán presididas por el Presidente del Consejo de Administración y a falta de éste, por el accionista que fuere designado por la misma. Actuará como Secretario del Consejo, en su defecto, el accionista que designe el que presida la Asamblea. Las resoluciones y los acuerdos de la Asamblea, serán válidos cuando se tomen por mayoría de los votos presentes; tratándose de Asambleas Extraordinarias, las decisiones se tomarán siempre por el voto favorable del número de acciones que represente, cuando menos, la mitad del capital social. Las votaciones serán siempre nominales, exceptuándose los casos que expresamente se previene que sean por escrutinio secreto. De las Asambleas, se levantarán las actas correspondientes en el Libro de Actas de Asamblea, y con el duplicado se formará expediente, agregándose todos los documentos relacionados con cada Asamblea. Las citadas actas serán firmadas por el Presidente y el Secretario de la Asamblea y la lista de asistencia por los accionistas o los apoderados concurrentes a la misma.

## ASAMBLEA ORDINARIA Y EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS

VIGÉSIMA PRIMERA. Las Asambleas Generales de Accionistas serán ordinarias y extraordinarias; unas y otras se reunirán en el domicilio social, y sin este requisito serán nulas, salvo caso fortuito o de fuerza mayor. La Asamblea Ordinaria podrá reunirse en cualquier tiempo, pero cuando menos, deberá reunirse una vez al año,



dentro de los cuatro meses que sigan a la clausura del ejercicio social, para los fines a que contrae el artículo ciento ochenta y uno de la Ley General de Sociedades Mercantiles. La extraordinaria podrá reunirse en cualquier tiempo, cuando hubiere que tratarse alguno de los asuntos a que se refiere el artículo ciento ochenta y dos de la misma Ley.

## **CONVOCATORIA A ASAMBLEA**

VIGÉSIMA SEGUNDA. La convocatoria para las Asambleas Generales deberá hacerse mediante aviso que se publicará por una sola vez, en el periódico oficial de la entidad del domicilio de la sociedad o en uno de los periódicos de mayor circulación en dicho domicilio, debiendo mediar quince días, por lo menos entre la fecha de la publicación y el día señalado para la celebración de la Asamblea, cuando se trate de primera convocatoria para las ordinarias, tres días por lo menos, cuando se trate de segunda convocatoria para las ordinarias o de convocatorias para las extraordinarias. La convocatoria deberá contener la Orden del día o nota de las cuestiones que deban someterse a la deliberación de la Asamblea, y será firmada por quien la hiciere. Toda la resolución tomada con infracción, de lo que dispone esta cláusula será nula, salvo que en el momento de la votación, haya estado representada la totalidad de las acciones.

## **QUÓRUM DE PRESENCIA**

VIGÉSIMA TERCERA. Para que la Asamblea General Ordinaria pueda celebrarse válidamente a virtud de primera convocatoria, deberá estar representada en ella por lo menos, la mitad del capital social. Para que la Asamblea General Extraordinaria pueda celebrarse válidamente a virtud de primera convocatoria, deberá estar representada en ella cuando menos las tres cuartas partes del capital social. Si la Asamblea General Ordinaria se reuniere en virtud de segunda convocatoria, funcionará válidamente con los accionistas que concurran, cualquiera que sea el número de acciones que representen y cualquiera que sea la naturaleza de las resoluciones que hayan de tomarse. Para que la Asamblea General Extraordinaria pueda celebrarse válidamente, a virtud de segunda convocatoria, deberá estar representado en ella, cuando menos, el cincuenta por ciento del capital social.

## **DEPÓSITO DE ACCIONES**

VIGÉSIMA CUARTA. Para que los accionistas de la sociedad, tengan derecho de asistir a las Asambleas Generales deberán depositar sus acciones, cuando menos

con un día de anticipación, al señalado para la Asamblea, en las oficinas de la sociedad o en los lugares y personas, ya sea en la República Mexicana o en el Extranjero, que se señalen en la convocatoria respectiva. Los accionistas que depositen sus acciones en los términos señalados en esta cláusula, recibirán un comprobante de dicho depósito que les servirá para asistir a la Asamblea y comprobar su carácter de accionistas y el número de votos a que tienen derecho. Las acciones depositadas, no se devolverán sino después de celebrada la Asamblea. Los accionistas pueden asistir a las Asambleas personalmente o por medio de apoderados, bastando en este último caso su simple carta poder.

**Cláusulas que se refieren a los ejercicios sociales y a las utilidades o pérdidas**

## **EJERCICIOS SOCIALES**

VIGÉSIMA QUINTA. Cada ejercicio social será de un año, que se computará del primero de enero al ejercicio comenzará del día de hoy, fecha de la presente escritura, al treinta y uno de diciembre del treinta y uno de diciembre , por excepción el primer año en curso. Al final de cada ejercicio social se formará un Balance General, con todos los datos relativos al estado económico de la sociedad, así como el plan para la distribución de las ganancias o las pérdidas obtenidas. Este Balance deberá quedar concluido con toda oportunidad, para conocimiento de los accionistas en la Asamblea General Ordinaria respectiva.

## **APLICACIÓN DE UTILIDADES**

VIGÉSIMA SEXTA. Los productos de la sociedad, después de deducidos los gastos, constituirán las utilidades netas de aquélla y se distribuirán de la manera siguiente: *a)* El cinco por ciento se destinará para la constitución de un fondo de reserva; *b)* El noventa y cinco por ciento restante, se destinará para repartir entre los accionistas, proporcionalmente a las acciones de cada uno, según determine la Asamblea, la cual podrá determinar qué cantidades podrán destinarse, para los Fondos Especiales de Reinversión, de Reservas de Previsión, o para otros fines especiales. Los dividendos serán pagados anualmente, en la forma que, al decretarlos, establezca la Asamblea General.

## RESERVA LEGAL

VIGÉSIMA SÉPTIMA. La sociedad tendrá una reserva que se formará separando, de las utilidades de cada ejercicio social, un cinco por ciento, hasta alcanzar una suma igual a la quinta parte del capital social. Esta reserva deberá ser reconstituida de la misma manera, cada vez que por cualquier motivo disminuya.

## TRATAMIENTO DE PÉRDIDAS

VIGÉSIMA OCTAVA. Si hubiere pérdidas, éstas se distribuirán entre los accionistas en proporción al número de sus acciones y al capital pagado sobre ellas, en su caso, y hasta el valor nominal de las mismas acciones.

### Cláusulas que se refieren a la disolución y liquidación de la sociedad

## DISOLUCIÓN ANTICIPADA

VIGÉSIMA NOVENA. La sociedad se disolverá anticipadamente: *a)* Por el consentimiento de los accionistas tomado en Asamblea General en la que estén representados cuando menos las tres cuartas partes del capital social, y en que se adopte la resolución por el voto favorable de acciones que representen la mitad de dicho capital social; *b)* Por la pérdida de las dos terceras partes del capital social; *c)* Por quiebra de la sociedad, legalmente declarada; *d)* Por cualquiera otra de las causas establecidas, para el caso en el artículo doscientos veintinueve de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

## LIQUIDADORES

TRIGÉSIMA. Llegando el caso de disolución de la sociedad por otro motivo que el de quiebra por declaración judicial, la Asamblea General de Accionistas hará el nombramiento de uno o más liquidadores propietarios y uno o más liquidadores suplentes, quienes tendrán las facultades y las atribuciones que la misma Asamblea les fije y practicarán la liquidación dentro del término que señale la propia Asamblea. Las vacantes temporales o definitivas de uno o más liquidadores propietarios, serán cubiertas por los suplentes designados, los cuales serán llamados en el orden de sus nombramientos. Mientras dure la liquidación, los Comisarios desempeñarán respecto de los liquidadores, la misma función que cumplen respecto de los Administradores de la Sociedad, durante la vida normal de ésta y la Asamblea General de Accionistas se reunirán en sesión ordinaria en



los mismos términos previstos para la vida normal de la sociedad, y en sesión extraordinaria, siempre que sea convocada por los liquidadores o por los Comisarios.

### Cláusulas adicionales

## PRIMER CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

TRIGÉSIMA PRIMERA. El primer Consejo de Administración de la sociedad queda desde luego constituido como sigue: Consejeros propietarios: el señor \_\_\_\_\_ con el carácter de Presidente, y los señores \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_ Consejos suplentes: \_\_\_\_\_.

TRIGÉSIMA SEGUNDA. Se nombra como Comisario Propietario al señor \_\_\_\_\_, y como Comisario Suplente, al señor \_\_\_\_\_.

## NOMBRAMIENTO DE COMISARIOS

TRIGÉSIMA TERCERA. Los Consejeros y los Comisarios nombrados en las dos cláusulas precedentes durarán en sus respectivos encargos hasta que en la Asamblea General Ordinaria que ha de celebrarse en el año de \_\_\_\_\_ sean designados los que deben substituirlos y los mismos tomen posesión de estos cargos.

## GERENTES

TRIGÉSIMA CUARTA. Se nombra desde luego como Gerentes Generales de la sociedad a los señores \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_, quienes podrán, conjunta o separadamente, ejercer las facultades a que se refiere la presente escritura. Los Gerentes nombrados aceptan los cargos y declara el señor \_\_\_\_\_ haber recibido y tener en su poder íntegramente, el capital social suscrito y exhibido por los accionistas. Tanto los Consejeros y Comisarios propietarios, como los Gerentes Generales nombrados, han otorgado las garantías respectivas.

En los términos de las cláusulas que preceden, dejan los otorgantes formalizado el contrato de sociedad, a que se han referido y formalmente así constituida la Compañía \_\_\_\_\_, SOCIEDAD ANÓNIMA, comprometiéndose a cumplir bien y fielmente lo convenido, como si se tratara de sentencia irrevocable y

sometiéndose a la jurisdicción de los Jueces y los Tribunales competentes de esta Ciudad de \_\_\_\_\_, para todo lo relativo al presente contrato y su ejecución, con renuncia del fuero de su domicilio y vecindad.

Añaden los otorgantes, que las estipulaciones comprendidas en las treinta y cuatro cláusulas de esta escritura, constituyen los estatutos de la mencionada sociedad de acuerdo con lo establecido en la parte final del artículo sexto de la Ley General de Sociedades Mercantiles y piden al Notario autorize la expedición de tres primeros testimonios de esta escritura y la gestión del registro de la sociedad.

Yo, el Notario, hago constar: que los otorgantes han exhibido el documento en que consta el permiso que para la constitución de esta sociedad, les ha sido concedido por la Secretaría de Relaciones Exteriores de la República, el cuál textualmente dice:

Al margen izquierdo: un sello impreso con el Escudo Nacional al centro y la leyenda ESTADOS UNIDOS MEXICANOS. Abajo del sello: SECRETARÍA DE RELACIONES EXTERIORES.- MÉXICO.- DIREC. GENERAL DE ASUNTOS JURÍDICOS.- DEP. PERMISOS ART. 27.- Núm. 021746.- Exp: 500389.- Timbre por valor de quinientos pesos cero centavos, debidamente cancelado y perforado.- 25826.- F-cSA-2o.- 51%-49%.- c/a. Ado. Inm.- Al centro superior: LA SECRETARÍA DE RELACIONES EXTERIORES.- EN ATENCIÓN a que Delfino Sánchez López, de la Ciudad de Puebla de Zaragoza en escrito fechado el 17 de julio de 1976, solicita permiso de esta Secretaría para constituir en unión de otras personas una Sociedad Anónima, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, bajo la denominación: \_\_\_\_\_,.- duración de: 50 años y domicilio en: Puebla, Pue., cuyo objeto social será: \_\_\_\_\_

y las demás operaciones civiles y mercantiles que se relacionen con el objeto indicado.- Con capital de: \$ 500,000.00 m.n. y para insertar en la escritura constitutiva de la sociedad la siguiente cláusula especificada en el artículo 2o. del Reglamento de la Ley Orgánica de la Fracción I del Artículo 27 Constitucional, por medio de la cual se conviene con el Gobierno Mexicano, ante la Secretaría de Relaciones Exteriores, por los socios fundadores y los futuros que la sociedad pueda tener, en que: "Todo extranjero, que en el acto de la constitución o en cualquier tiempo ulterior, adquiera un interés o participación social en la sociedad, se considerará por ese simple hecho como mexicano respecto de uno y otra, y se entenderá que conviene en no invocar la protección de su Gobierno, bajo la pena, en caso de faltar a su convenio, de perder dicho interés o participación en beneficio de la Nación Mexicana", CONCEDE al solicitante permiso para constituir la sociedad a condición de insertar en la escritura constitutiva la cláusula arriba transcrita, así como de que el capital social, deberá estar suscrito por mexicanos

en un mínimo del 51% y el 49% restante, podrá ser adquirido por personas físicas, morales y unidades económicas extranjeras, o por empresas mexicanas en las que participe mayoritariamente el capital extranjero, siempre que no tengan por cualquier título.- La facultad de determinar el manejo de esta sociedad. Cuando el capital esté representado por títulos al portador, no podrán ser adquiridos por extranjeros sin la aprobación previa de la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras y, en este caso, se convertirán en nominativos. Tratándose de adquisición del dominio de tierras, aguas o sus accesiones, bienes raíces o inmuebles en general, de negociaciones o empresas, deberá solicitarse de esta misma Secretaría el permiso previo. Este permiso se concede con fundamento en los artículos 17 de la Ley para Promover la Inversión Mexicana y Regular la Inversión Extranjera y 3o. fracción VII de la Ley de Secretarías y Departamentos de Estado, en los términos del Artículo 27 Constitucional y sus Leyes Orgánicas y Reglamentarias; su uso implica su aceptación incondicional y obliga al cumplimiento de las disposiciones legales que rigen el objeto de la sociedad, su incumplimiento o violación origina la aplicación de las sanciones que se determinan dichos Ordenamientos Legales. El texto íntegro de este permiso se insertará en la escritura constitutiva y dejará de surtir efectos si no hace uso del mismo dentro de noventa días hábiles, siguientes a la fecha de su expedición.- Tlatelolco D.F., a veintidós de julio de mil novecientos setenta y cuatro. SUFRAGIO EFECTIVO NO REELECCIÓN- P.O. DEL SECRETARIO.- LA SUBDIRECTORA GENERAL.- Firma ilegible.- LIC. VICTORIA MORALES DE GARCÍA SAÉNZ.





# **CAPÍTULO 35**

---

## **ACTA DE ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS**

En la ciudad de Puebla, Pue., siendo las doce horas del día diez de marzo de mil novecientos setenta y siete, se reunieron en las oficinas de Inmobiliaria del Golfo, S.A., los siguientes accionistas de la citada sociedad, con el fin de celebrar una asamblea general ordinaria de accionistas: Sres. Juan Martínez Martínez, Ramón Romero Salazar, Jaime Romero Salazar, Ricardo Orea Castillo y Gustavo Gómez Alamos. Asimismo, se encontraba presente el señor Rogelio Castrejón Cano, Comisario de la sociedad.

Presidió la asamblea el señor Juan Martínez Martínez, habiendo fungido como secretario el señor Gustavo Gómez Alamos.

El Presidente designó escrutadores a los señores Ramón Romero Salazar y Gustavo Gómez Alamos, quienes aceptaron el nombramiento y en el desempeño de sus funciones, formularon la lista de asistencia que se agrega a la presente acta, de la que se desprende que se encontraban representados los siguientes accionistas, votando las acciones que a continuación se expresan:

<i>Accionistas</i>	<i>Acciones</i>	<i>Capital</i>	<i>Votos</i>
Sr. Juan Martínez Martínez	5	\$ 500,000.00	5
Ramón Romero Salazar	5	500,000.00	5
Jaime Romero Salazar	5	500,000.00	5
Ricardo Orea Castillo	5	500,000.00	5
Gustavo Gómez Alamos	5	500,000.00	5
Total	<u>25</u>	<u>\$ 2'500,000.00</u>	<u>25</u>

En vista de que del resultado que antecede se desprende que estuvo representada la totalidad de las acciones en que se divide el importe del capital social, el presidente declaró la asamblea debidamente instalada, sin necesidad de publicación previa de la convocatoria respectiva.

Acto seguido, el secretario dio lectura a la siguiente:

## ORDEN DEL DÍA

I. Lectura del acta anterior.

II. Discusión y aprobación del Balance General de la Empresa.

III. Dictamen del Comisario, referente a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 20X6.

IV. Asuntos Generales.

Pasando al primer punto de la orden del día, se da lectura al acta anterior, siendo aprobada por unanimidad de votos.

Pasando a tratar el segundo punto de la orden del día, el señor Gustavo Gómez Alamos, exhibe los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 20X6, mismos que una vez analizados y estudiados, son aprobados por unanimidad de votos, en todas sus partes.

Tratando el tercer punto de la orden del día, el Comisario de la sociedad presenta el dictamen correspondiente a los estados financieros, por el año terminado el 31 de diciembre de 20X3, el cual es aprobado por unanimidad de votos.

No habiendo otro asunto que tratar, se da por terminada esta asamblea ordinaria de accionistas, siendo las catorce horas del día diez de marzo de mil novecientos setenta y siete, firmando para constancia, los que en ella intervinieron.

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA



# **CAPÍTULO 36**

---

## **ACTA DE ASAMBLEA EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS**

En la Ciudad de Puebla, Puebla, siendo las 12:00 hora del día 10 de septiembre de 20X8, se reunieron en las oficinas de MUEBLES DEL GOLFO, S.A. DE C.V., los siguientes accionistas de la citada Sociedad, con el fin de celebrar una Asamblea General Extraordinaria de Accionistas: Señores Raymundo Cervantes Martínez, Gabriel Bello Hernández, Fidel Balbuena Sánchez, Jaime Sánchez Peña y Manuel Acuña Barrenechea. Asimismo, se encontraba presente el señor Licenciado Andrés Merino Navarro, Comisario de la Sociedad.

Presidió la Asamblea el señor Raymundo Cervantes Martínez, habiendo fungido como Secretario el señor Manuel Acuña Barrenechea.

El Presidente designó Escrutadores de la Asamblea a los señores Luis García Huerta y José Rojas Moreno, quienes aceptaron el nombramiento y en el desempeño de sus funciones, formularon la Lista de Asistencia que se agrega a la presente acta, de la que se desprende que se encontraban representados los siguientes accionistas, votando las acciones que a continuación se expresan:

<i>Accionistas</i>	<i>Acciones</i>	<i>Votos</i>
Raymundo Cervantes Martínez	5	5
Gabriel Bello Hernández	5	5
Fidel Balbuena Sánchez	5	5
Jaime Sánchez Peaña	5	5
Manuel Acuña Barrenechea	5	5
Total	25	25

En vista de que del resultado que antecede se desprende que estuvo representada la totalidad de las acciones, en que se divide el capital social, el Presidente declaró la Asamblea debidamente instalada sin necesidad de publicación previa, de la Convocatoria respectiva.

Acto seguido, el Secretario dio lectura a la siguiente Orden del Día, que fue aprobada por la Asamblea:

## ORDEN DEL DÍA

I. Discusión y resolución sobre la conveniencia de aumentar el capital de la Sociedad y emisión de las acciones correspondientes.

II. Discusión y resolución sobre la forma y los términos de la suscripción y pago del aumento decretado, en su caso.

III. Cualquier otro asunto que se someta a la Asamblea.

Pasando a tratar el Primer Punto de la Orden del Día, el Presidente en funciones explicó ampliamente a los Accionistas, la conveniencia de aumentar el capital social en la cantidad de \$ 175,000.00 M.N.

Después de discutir la proposición del Presidente en funciones, la Asamblea, por unanimidad de votos, tomó el siguiente acuerdo:

Es de aumentarse y se aumenta el capital social de MUEBLES DEL GOLFO, S.A. DE C.V., en la cantidad de \$ 175,000.00 M.N. la que agregada al capital actual de \$ 25,000.00 M.N. eleva el nuevo capital de la Sociedad a la cantidad de \$ 200,000.00 M.N. y asimismo, se autoriza que dicho aumento quede representado por 175 acciones nominativas con valor a la par de \$ 1,000.00 M.N. cada una.

Tratando el Segundo Punto de la Orden del Día, el Presidente en funciones pidió que los accionistas expresaran sus intenciones, para suscribir el aumento aprobado y en esas condiciones, los señores Accionistas manifestaron que deseaban suscribir las acciones del aumento de capital en las siguientes proporciones,

ofreciendo cubrir el importe de sus respectivas suscripciones y exhibición en efectivo de inmediato:

	<i>Acciones</i>
Raymundo Cervantes Martínez	35
Gabriel Bello Hernández	35
Fidel Balbuena Sánchez	35
Jaime Sánchez Peña	35
Manuel Acuña Barrenechea	35
TOTAL	<u>175</u>

En vista de las declaraciones anteriores, se aprobó por unanimidad de votos, la suscripción y pago del aumento decretado, por tal motivo el capital social de MUEBLES DEL GOLFO, S.A. de C.V. en la suma de \$ 200,000.00 M.N. queda íntegramente suscrito y pagado.

En seguida, la Asamblea, por unanimidad de votos, autorizó a los funcionarios de la Sociedad, a quienes corresponda, para que emitan a nombre de los interesados, las acciones del capital social que fueron suscritas y pagadas en esta Asamblea.

Bajo el último Punto de la Orden del Día, se autorizó al Secretario, señor Manuel Acuña Barrenechea para expedir las copias simples o certificadas de la presente acta, que fueren necesarias y acudir al notario para que se cumplan los requisitos de Ley.

No habiendo otro asunto que trata, se dio por terminada la Asamblea, a las quince horas del mismo día, levantándose para su constancia la presente acta que firman los concurrentes a la misma.

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA

RÚBRICA





# **CAPÍTULO 37**

---

## **ACTA DE ASAMBLEA DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN**

En la ciudad de Puebla, Pue., siendo las trece horas del día veinte de febrero de mil novecientos setenta y siete, se reunieron en las oficinas de Inmobiliaria del Golfo, S.A., los señores Ramón Romero Salazar, Antonio Fernández Ruiz y Francisco Hernández González, funcionarios del Consejo de Administración, con el objeto de celebrar Asamblea del Consejo de Administración.

Da principio esta asamblea en cumplimiento a lo establecido por el artículo 53 y 54 de la Ley Federal del Impuesto sobre Ingresos Mercantiles en vigor; acto seguido se cotejan las ventas mensuales declaradas con la efectivamente realizadas, para lo cual se solicitan de la gerencia, los libros de contabilidad, facturas y auxiliares de ventas, así como la documentación relativa a estas operaciones, checándose con minuciosidad cada una de ellas, así como los cálculos correspondientes a la aplicación del impuesto, habiéndose encontrado correctamente aplicadas, aprobándose por unanimidad de votos estas funciones de la gerencia. Acto continuo, se procede a elaborar las citaciones para la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, que deberá celebrarse el día diez de marzo de mil novecientos setenta y siete, misma que habrá de sujetarse a la siguiente:

## ORDEN DEL DÍA

I. Lectura del Acta anterior.

II. Discusión y aprobación del Balance General de la empresa, por el año terminado el 31 de diciembre de 20X6.

III. Dictamen del Comisario, referente a los Estados Financieros, por el año terminado el 31 de diciembre de 20X6.

IV. Asuntos Generales.

Aprobada por unanimidad de votos la anterior orden del día, se aprueba asimismo, llevar a efecto la convocatoria correspondiente y las citaciones personales a los señores Accionistas, con la oportunidad necesaria; no habiendo otro asunto que tratar, se da por terminada esta Acta de Consejo de Administración, firmando para constancia los que en ella intervinieron, siendo las quince horas del día de su expedición.

RÚBRICA

\_\_\_\_\_

RÚBRICA

\_\_\_\_\_

RÚBRICA

\_\_\_\_\_

# **CAPÍTULO 38**

---

## **PERMISO A LA SECRETARÍA DE RELACIONES EXTERIORES**

### **MODELO**

#### **1. CON CLÁUSULA DE LIBRE ADMISIÓN DE EXTRANJEROS**

SEÑOR SECRETARIO DE ESTADO Y ENCARGADO DEL  
DESPACHO DE RELACIONES EXTERIORES  
Dirección General de Asuntos Jurídicos.  
MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

LEOPOLDO BENAVIDES MANTEROLA, en mi nombre y derecho, señalando como domicilio para recibir acuerdos y notificaciones, el despacho Doscientos diez de la casa Ciento uno de la Avenida Doce Poniente en la Ciudad de Puebla, ante Usted de la manera más atenta y respetuosa, comparezco y expongo:

QUE, en unión de otras personas, pretendemos constituir una SOCIEDAD MERCANTIL ANÓNIMA, con Cláusula de Libre Admisión de Extranjeros, sujeta a las Leyes Mexicanas y de Nacionalidad Mexicana, la que lleve la siguiente denominación:

DENOMINACIÓN.- EL COCODRILO, S.A.

En cumplimiento a lo que establece el artículo 2o. de la Ley Reglamentaria de la Fracción Primera del Artículo Veintisiete de la Constitución General de la República, vengo a solicitar el PERMISO Y AUTORIZACIÓN, a constituir la Sociedad que se pretende, pasando a dar cumplimiento, a la disposición antes invocada.

#### CONVENIO Y RENUNCIA EXPRESA

Con relación a los extranjeros que intervengan en el momento de constituirse la Sociedad, o que posteriormente adquieran interés, en la misma se CONVIENE en someterse a la competencia y aplicación de las LEYES MEXICANAS, RENUNCIANDO EXPRESAMENTE, a invocar la protección o aplicación de otras leyes, que no sean éstas, enterados de los apercibimientos que la Ley señala al incumplimiento del presente convenio.

ARTÍCULO 2o. de la Ley Reglamentaria de la FRACCIÓN PRIMERA del Artículo veintisiete de la Constitución General de la República:

“Todo extranjero que en el acto de la Constitución o en cualquier tiempo ulterior, adquiera un interés o participación social en la sociedad, se considerará por ese simple hecho como mexicano, respecto de uno y de otra, y se entenderá que conviene en no invocar la protección de su Gobierno, bajo la pena en caso de faltar a su convenio, de perder dicho interés o participación en beneficio de la Nación Mexicana”.

POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, RESPETUOSAMENTE PIDO:

PRIMERO.- Se me tenga por presentado con el presente escrito, solicitando PERMISO Y AUTORIZACIÓN a constituir una SOCIEDAD MERCANTIL ANÓNIMA, con cláusula de Libre Admisión de Extranjeros y de Nacionalidad Mexicana, que lleve por denominación \_\_\_\_\_ EL COCODRILO, S.A.

SEGUNDO.- Se tengan por reunidos los requisitos en términos de la Ley, por realizado el CONVENIO y manifiesta la RENUNCIA, por lo que hace a los extranjeros que intervengan a la constitución de la Sociedad, o adquieran interés en ella posteriormente.

TERCERO.- En definitiva se conceda el PERMISO que Solicito.

H. Puebla de Zaragoza, 15 de enero de 19...

QUEDO DE USTED RESPETUOSAMENTE.

Rúbrica

---

LEOPOLDO BENAVIDES MANTEROLA

## 2. CON CLÁUSULA DE NO-ADMISIÓN DE EXTRANJEROS

SEÑOR SECRETARIO DE ESTADO Y ENCARGADO DEL  
DESPACHO DE RELACIONES EXTERIORES.  
Dirección General de Asuntos Jurídicos  
México, Distrito Federal.

Fidel Balbuena Sánchez, con domicilio para recibir comunicaciones en la casa número 535 de la Avenida Reforma de esta ciudad a Ud. respetuosamente expone:

Que deseo constituir en unión de otras personas, una Sociedad Anónima que se denominará: "Partes Mexicanas".

De acuerdo con lo dispuesto por la cláusula relativa al artículo octavo del Reglamento de la Ley Orgánica de la Fracc. I del Art. 27 Constitucional, por medio de la cual se conviene con el Gobierno Mexicano ante esa Secretaría, por los socios fundadores y los futuros que la sociedad pueda tener, en que: Ninguna persona extranjera, física o moral, podrá tener participación social alguna en la sociedad. Si por algún motivo alguna de las personas mencionadas anteriormente llegare a adquirir una participación social, contraviniendo así lo establecido en el párrafo que antecede, se conviene desde ahora que dicha adquisición será nula, y por tanto, cancelada y sin ningún valor la participación social de que se trate y los títulos que la representen, teniéndose por reducido el capital social en una cantidad igual al valor de la participación cancelada.

Por lo expuesto:

A Usted C. SECRETARIO Atentamente pido:

Se sirva expedirme el permiso necesario a fin de constituir la sociedad mencionada.

Protesto lo necesario.

Puebla, Pue., a 14 de enero de 19...

Rúbrica

---

Fidel Balbuena Sánchez

### **3. PERMISO QUE OTORGA LA SECRETARÍA DE RELACIONES EXTERIORES**

Secretaría de Relaciones Exteriores	PERMISO	0900309148
MÉXICO	EXPEDIENTE	9409003007301
	FOLIO	5041124

En atención a la solicitud presentada por el C. Fidel Balbuena Sánchez, esta Secretaría concede el permiso para que al constituir la persona moral solicitada, se utilice la denominación PARTES MEXICANAS.

Este permiso, quedará condicionado a que en la escritura constitutiva se inserte la cláusula de exclusión de extranjeros, prevista en el Artículo 30 o el convenio que señala el Artículo 31, ambos del Reglamento de la Ley para Promover la Inversión Mexicana y Regular la Inversión Extranjera.

El Notario Público o Corredor Mercantil ante quien se protocolice este permiso, deberá dar aviso a la Secretaría de Relaciones Exteriores dentro de los 90 días hábiles, a partir de la fecha de autorización de la escritura sobre el uso del permiso o, en su caso, del convenio sobre la renuncia a que se hace referencia en el párrafo que antecede.

Lo anterior se comunica con fundamento en el artículo 27 Constitucional fracción I, 1 de su Ley Orgánica y en los términos del Artículo 28, fracción V de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

Este permiso dejará de surtir efectos si no se hace uso del mismo dentro de los 90 días hábiles siguientes a la fecha de su expedición y se otorga sin perjuicio de



lo dispuesto por el artículo 91 de la Ley de Fomento y Protección de la Propiedad Industrial. FUNDAMENTO: ARTÍCULO 15 DE LA LEY DE INVERSIÓN EXTRANJERA.

TLATELOLCO, D.F., A 16 DE ENERO DE 19\_\_.

SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN

EL SUBDIRECTOR DE SOCIEDADES

Rúbrica

---

LIC. ERNESTO AMADOR RÁMIREZ





# **CAPÍTULO 39**

---

## **ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN**

### **1. ASPECTO LEGAL**

#### **CONCEPTO**

“Es un contrato por el cual, una persona concede a otras que le aporten bienes o servicios, una participación en las utilidades y en las pérdidas de una negociación mercantil o de una o varias operaciones de comercio”.

De acuerdo con lo anterior, puede establecerse:

1o. La Asociación en Participación es un contrato bilateral o plurilateral, donde intervienen el asociante y los asociados;

2o. El contrato debe constar por escrito;

3o. El contrato no está sujeto a protocolizar ante Notario, ni a inscripción en el Registro Público del Comercio;

4o. La Asociación en Participación carece de:

- a) Nombre.
- b) Domicilio.
- c) Personalidad jurídica, etc.

5o. El asociante obra en nombre propio frente a terceros;

6o. No existe relación jurídica entre los terceros y los asociados;

7o. El asociante responde ilimitadamente.

8o. Los asociados responden hasta el monto de sus aportaciones, luego entonces, las pérdidas que correspondan a los asociados, no podrán ser superiores al valor de sus aportaciones.

9o. Salvo pacto en contrario, para la distribución de las utilidades, se tomará como base el importe del Capital Pagado.

10o. El hecho que muera o se inhabilite un asociado, no implica la desaparición de la Asociación.

11o. La administración de la asociación puede hacerse:

- a) Por el Asociante (gestor.)
- b) Por uno o más asociados (gestores).

12o. El gestor o gestores pueden tener poderes generales o especiales, para realizar los actos de la asociación y rendirá cuentas en los términos que fije el contrato de asociación.

13o. La Disolución y la Liquidación de la Asociación en Participación, salvo pacto en contrario, se regirán por las disposiciones establecidas para la sociedad en Nombre Colectivo, en cuanto no contravengan lo dispuesto para ellas en la Ley.

## 2. ASPECTO CONTABLE

La contabilidad de la asociación puede llevarse:

- 1o. En los libros del asociante (gestor).
- 2o. En los libros de los asociados (gestores).

30. En libros especiales que se abran para la asociación.

A continuación expondremos un ejemplo, suponiendo el caso en que la contabilidad se lleva en los libros del asociante.

1. Se firma un contrato de Asociación en Participación, recibiendo el asociante \$ 3,000.00 de mercancías, \$ 5,000.00 de efectivo y un Equipo de Entrega por: \$ 15,000.00, con el objeto de efectuar operaciones de venta.
2. El Asociante vende los \$ 30,000.00 en: \$ 55,000.00
3. El Asociante paga \$ 4,000.00 de renta; \$ 2,000.00 de sueldos y \$ 2,500.00 de impuestos.
4. Se determina la Utilidad.
5. El asociado remite a los asociados \$ 8,250.00 por el 50% de la utilidad obtenida y se cobra \$ 8,250.00, que representa los otros 50% que le corresponden.

### Asientos:

-1-

<b>Fondos de Asociados</b>	5,000.00	
<b>Almacén de Asociados</b>	30,000.00	
Subcuentas		
<b>Equipo de Entrega de Asociados</b>	15,000.00	
<b>Asociados</b>		50,000.00
Según contrato de Asociación en Participación		

-2-

<b>Fondos de Asociados</b>	55,000.00	
<b>Ventas de Asociados</b>		55,000.00
Por las ventas a precio de venta		

-2A-

<b>Costo de Venta de Asociados</b>	30,000.00	
<b>Almacén de Asociados</b>		30,000.00
Por las ventas a precio de costo		

-3-

<b>Gastos de Asociados</b>	8,500.00	
4,000.00 Renta		
2,000.00 Sueldos		
2,500.00 Impuestos		
<b>Fondos de Asociados</b>		8,500.00

-4-

<b>Ventas de Asociados</b>	55,000.00	
<b>Costo de Ventas de Asociados</b>		30,000.00
<b>Costo de Asociados</b>		8,500.00
<b>Utilidad en Venta de Asociados</b>		16,500.00
Para determinar la Utilidad		

-5-

<b>Utilidad en Venta de Asociados</b>	16,500.00	
<b>Fondos de Asociados</b>		16,500.00
50% para asociados y 50% para asociado		

-5A-

<b>Caja</b>	8,250.00	
<b>Utilidad en Participación</b>		8,250.00
Por el 50% obtenido en las operaciones en participación.		

**Nota:** Las Cuentas de Caja y Utilidad en Participación son reales; todas las demás son cuentas de orden.

Al finalizar el período que estipule el contrato de asociación en participación se presentarán los estados financieros que se estimen convenientes para el mejor entendimiento de las operaciones en participación.

### 3. ASPECTO FISCAL

La Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 8o. establece el régimen fiscal aplicable a la Asociación en Participación.

Dicho artículo señala que el Asociante será quien cumpla por sí y por cuenta de los Asociados con las obligaciones que correspondan de acuerdo con la ley, inclusive la de efectuar pagos provisionales.

Por otra parte, se señala que el Asociado transmite la propiedad de los bienes que aporte a la Asociación en Participación salvo pacto en contrario, caso en el cual la deducción de la inversión del bien aportado corresponderá al Asociado en lo particular y no a la Asociación en Particular.

En adición a lo anterior, en caso de que un Asociado aporte un bien inmueble sin transmitir la propiedad, esta situación deberá quedar perfectamente aclarada en el contrato respectivo, ya que de no ser así, se causaría el impuesto sobre adquisición de inmuebles.

Por otra parte, el Asociante tiene la obligación de presentar aviso ante las autoridades fiscales, conjuntamente con su declaración del ejercicio, en el que se señalará la forma en que determinó la utilidad fiscal ajustada de la Asociación en Participación y la proporción en la que se distribuirá. Para determinar la participación en la utilidad fiscal ajustada o en la pérdida fiscal ajustada, se atenderá al ejercicio fiscal del Asociante.

La parte de la utilidad fiscal ajustada que corresponda al Asociante y/o a los Asociados en la proporción que señale el contrato, la acumularán a sus demás ingresos del ejercicio, o bien, deducirán la pérdida fiscal ajustada y pagarán individualmente el impuesto que les corresponda, acreditando proporcionalmente el monto de los pagos provisionales efectuados por el Asociante. Cuando el Asociante o alguno de los Asociados sean personas físicas, considerarán estas utilidades como ingresos por actividades empresariales.

Cuando el Asociante determine la utilidad fiscal ajustada de la Asociación en Participación disminuirá de los ingresos que se hubieren percibido en el ejercicio, las deducciones autorizadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta (inclusive la deducción adicional que contiene el artículo 51), y que representen gastos necesarios para que la Asociación en Participación lleve a cabo su actividad.

Asimismo, con el objeto de controlar adecuadamente los ingresos propios de la actividad desarrollada por la Asociación en Participación es conveniente que se expidan facturas en las que aparezcan todos los datos de la asociación y se le agregue la leyenda "Asociación en Participación" o las iniciales "A en P".

Por otra parte, como mencionamos en el apartado anterior, dado que la Asociación en Participación no posee razón o denominación social, los compro-

bantes de los gastos que se efectúen deberán venir a nombre del Asociante, añadiendo el término “Asociación en Participación”, para de esta manera comprobar que el gasto corresponde a la propia Asociación en Participación.

Por lo que respecta a la obligación de efectuar pagos provisionales de la Asociación en Participación el Asociante deberá apegarse al procedimiento que establece el artículo 12 de la ley de referencia. Para estos efectos, el factor de utilidad a utilizar en el cálculo de dichos pagos, será el que haya correspondido al Asociante en el ejercicio inmediato anterior, no obstante que se trate del primer ejercicio de la Asociación en Participación, para lo cual el Asociante deberá presentar una declaración de pago provisional por sus propias actividades y otra por las de la Asociación en Participación.

El cálculo de los pagos provisionales de la Asociación en Participación deberá apegarse a la mecánica descrita en el artículo 12 de la ley, pero considerando en el primer ejercicio únicamente los meses que éste abarque y en los posteriores, el ejercicio completo de doce meses.

El Asociante deberá además, cumplir las siguientes obligaciones:

- a) Llevar contabilidad.
- b) Expedir comprobantes.
- c) Valuar sus inventarios.
- d) Controlar sus inventarios de mercancías.
- e) En su caso, llevar registro de las acciones y certificados de aportación patrimonial adquiridas por la asociación.
- f) Llevar un registro de las utilidades de cada ejercicio.
- g) Formular un estado de posición financiera y levantar inventario de existencias a la fecha que termine cada ejercicio fiscal.
- h) Presentar declaraciones anuales.
- i) Llevar un registro por la adquisición de monedas extranjeras.
- j) Efectuar las retenciones y entero de impuestos que establezca la ley.

Por lo que se refiere a la obligación de inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes, se debe señalar que la Asociación en Participación no es persona física ni moral, sino una unidad económica sin personalidad jurídica propia ni razón social o denominación, en la que el Asociante obra en nombre propio sin haber relación jurídica entre los terceros y los Asociados; por esta razón, no queda sujeta a registro y tanto el Asociante como los Asociados son quienes deben solicitar su registro, con el fin de hacer la distinción de los ingresos por posibles actividades propias.



Por otra parte, las cantidades que los Asociados reciban periódicamente de la Asociación en Participación tendrán el carácter de pagos a cuenta de la utilidad que les corresponda en forma proporcional de acuerdo con el pacto celebrado. Dichos retiros no producirán efecto fiscal alguno para el Asociante, ya que no representan deducciones autorizadas. Por su parte, el Asociado las recibirá netas de impuesto, ya que la Asociación en Participación a través del pago provisional ya cubrió dicho impuesto. Por supuesto, dichos retiros a cuenta de utilidades deberán ser acumulados por el Asociado a sus demás ingresos y considerarlos también para sus pagos provisionales, por lo que, acreditará la parte proporcional de los Pagos Provisionales que hubiere efectuado el Asociante por cuenta de la Asociación en Participación, contra el Impuesto que resulte a su propio cargo, por lo que finalmente se establece que los Asociados responderán por el incumplimiento de las obligaciones que por cuenta deba cumplir el Asociante.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

De acuerdo con el régimen fiscal relativo al Impuesto al Valor Agregado de las Asociaciones en Participación, el Asociante deberá cumplir con todas las obligaciones que prevé la ley del IVA, tales como:

- a)* Facturar el impuesto respectivo por las operaciones realizadas, cuando lo solicite el consumidor;
- b)* Presentar las declaraciones correspondientes;
- c)* Efectuar enteros;
- d)* Acreditar el Impuesto que le sea trasladado;
- e)* Expedir los comprobantes correspondientes;
- f)* Las demás obligaciones previstas por la Ley del IVA.





# **CAPÍTULO 40**

---

## **SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE INTERÉS PÚBLICO**

### **1. CONCEPTO**

“Es una Sociedad que existe bajo una razón social o bajo una denominación cuya actividad es de interés público, de Capital Variable representado por partes sociales nominativas, no negociables aportado por socios que responden hasta el monto de sus aportaciones”.

*Sociedad*, supuesto que el contrato social es plurilateral, es decir, se forma como mínimo con cinco socios y máximo ilimitado.

*El Nombre* de la sociedad, puede formarse con el nombre personal de uno o más socios, de persona extraña, etc., respondiendo, en este último caso, ante terceros con un importe igual al de la mayor participación; el nombre de la sociedad también puede adoptar la variante de *denominación*, es decir, con el nombre de alguna cosa, de algún fin que puede o no seguir la sociedad, seguidas de las iniciales *S. de R.L. de I.P. de C.V.*, o bien de las palabras completas.

Para su constitución, se requiere la autorización de la Secretaría de Industria y Comercio, y para que esta Secretaría autorice la constitución, es necesario que la *actividad* de la sociedad sea de *Interés Público y Particular* conjuntamente; ahora

bien, es de hacer mención, que la Secretaría de Industria y Comercio es quien determina si una actividad es o no de Interés Público.

De acuerdo con la Ley, el capital social siempre será *variable*, es decir, siempre se constituye como de Capital Variable.

Respecto de las Partes Sociales Nominativas, estas nunca podrán *tener* un importe superior al 25% del Capital Social.

La sociedad de constituir e incrementar la Reserva Legal, con un importe igual al 20% de las utilidades anuales, hasta igualarla al monto del Capital Social.

Además, la Secretaría de Industria y Comercio, interviene en la vida y en el funcionamiento de la sociedad, teniendo las facultades y atribuciones que establece el Artículo 12 de su Ley, el cual dice:

I. Obtener de los administradores o del consejo de vigilancia, informes sobre la marcha de los negocios sociales.

II. Convocar para la celebración de asambleas, cuando no se hayan reunido en las épocas señaladas en el contrato social, y a falta de estipulación en éste, cuando haya transcurrido más de un año, sin que se haya celebrado una de dichas asambleas.

III. Promover ante la autoridad judicial, la disolución y liquidación de la sociedad, cuando existan motivos legales para ello.

IV. Denunciar ante el Ministerio Público, las irregularidades que tengan carácter delictuoso, cometidas por los administradores de la sociedad.

## 2. ÓRGANOS DE LA SOCIEDAD

Tres son los órganos de la sociedad, a saber:

- a) Asamblea o Junta de Socios.
- b) Consejo de Administración, integrado cuando menos, con tres socios.
- c) Consejo de Vigilancia, integrado cuando menos con dos socios.

### **3. ASPECTO CONTABLE**

Respecto de los asientos de contabilidad, necesarios para registrar:

- a)* La Constitución del Capital Social.
- b)* Aumentos de Capital Social.
- c)* Disminuciones de Capital Social.
- d)* Distribución de Utilidades.
- e)* Aplicación de Pérdidas.
- f)* Partes Sociales en Mora o Deserta.
- g)* Partes Sociales Privilegiadas, etc.

Damos por reproducido lo enunciado, al efecto en la Sociedad de Responsabilidad Limitada.



# CAPÍTULO 41

---

## SOCIEDADES Y ASOCIACIONES CIVILES

### 1. CONCEPTO DE SOCIEDAD CIVIL

“Convenio celebrado entre dos o más socios, mediante el cual aportan recursos, esfuerzos, conocimientos o trabajo, para realizar un fin lícito de carácter preponderantemente económico, sin constituir una especulación mercantil, obligándose mutuamente a darse cuenta”.

### 2. CARACTERÍSTICAS

- a) Contrato bilateral o plurilateral.
- b) Contrato oneroso.
- c) Contrato formal.

*Contrato Bilateral.* Cuando intervienen dos socios.

*Contrato Plurilateral.* Cuando intervienen más de dos socios.

*Contrato Oneroso.* En virtud de que los socios, reciben provechos y gravámenes recíprocos, sin constituir una especulación comercial.

*Contrato Formal.* Supuesto que el contrato de sociedad civil, debe formularse ante notario público e inscribirse en el Registro de Sociedades Civiles.

### 3. ATRIBUTOS DE LA SOCIEDAD CIVIL

- a) Nombre (Razón Social o Denominación).
- b) Domicilio.
- c) Patrimonio.
- d) Capacidad de Goce.
- e) Capacidad de Ejercicio.
- f) Capacidad Procesal.

El *nombre* de la Sociedad Civil podrá ser *Razón Social*, por ejemplo:

Manuel Ruiz Hernández Cía., Sociedad Civil

Ballesteros y Martínez, S.C.

El *nombre* también podrá ser *Denominación*, por ejemplo:

Club Deportivo Alfa, S.C.

*Domicilio.* Lugar geográfico en que se supone que una Sociedad Civil, reside para los efectos legales correspondientes, por ejemplo: La ciudad de Guadalajara, Jal.

*Patrimonio.* Que se forma con la aportación que realizan los Socios de la sociedad civil, pudiendo ser en efectivo, especie, etc.

*Capacidad de Goce.* Aptitud o facultad que adquiere la sociedad civil, cuando se inscribe el acta constitutiva en el Registro de Sociedades Civiles.

*Capacidad de Ejercicio.* Aptitud o facultad que adquiere la Sociedad Civil, cuando ha cumplido con todos los requisitos formales, tales como: que el contrato sea por escrito, que se protocolice ante Notario Público, que se inscriba el acta protocoliza en el Registro de Sociedades Civiles, etc.

*Capacidad Procesal.* Aptitud o facultad de ser sujeto de toda relación procesal, la cual adquiere la sociedad civil, al inscribirse el contrato en el Registro de Sociedades Civiles.

El contrato de Sociedad Civil no podrá modificarse, sino con la aprobación por escrito en acta correspondiente, por unanimidad o mayoría relativa, según se haya pactado en la escritura constitutiva.

Los socios están obligados al saneamiento, para el caso de evicción de las aportaciones que hayan realizado en especie a la sociedad civil, indemnizando por los defectos de las aportaciones en especie.

Para aumentos del patrimonio o capital social, deberá levantarse el acta de asamblea de socios; los socios que no estén de acuerdo con el aumento, si son minoría, podrán separarse de la sociedad.

## 4. ASAMBLEA DE SOCIOS

El órgano supremo de la Sociedad Civil, lo constituye la Asamblea de Socios, denominada también Junta de Socios, es decir, “Reunión de socios legalmente convocados, para expresar la voluntad social en materia de su competencia”.

La asamblea de socios se reunirá cuando menos, una vez al año, o en la época fijada en los estatutos de la sociedad civil, o bien, cuando citen a asamblea como mínimo el 5% de los asociados; si no lo hiciera, lo podrá hacer el Juez Civil, a petición de cuando menos, el 5% de los asociados.

La asamblea de socios, resuelve los asuntos contenidos en la Orden del Día de la convocatoria correspondiente; las votaciones generalmente se toman por mayoría de votos. Ahora bien, cada socio gozará de un voto en las Asambleas Generales, a excepción de la decisiones, en que se encuentre directamente interesado en forma personal, su cónyuge, ascendientes, descendientes, parientes colaterales dentro del segundo grado, etc.

La calidad de socio en las sociedades civiles, es intransferible.

La asamblea general de socios, nombrará al Consejo de Administración General o Administrador Único.

## 5. ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD CIVIL

La Administración de la Sociedad Civil, corresponde al Órgano Representativo, es decir, el Órgano encargado de la gestión de los negocios sociales, pudiendo recibir el nombre de Consejo de Administración, pudiendo corresponder el nombramiento:

- a) A todos los socios.
- b) A alguno o algunos de los socios.
- c) A persona o personas extrañas a la sociedad civil.



Las decisiones del Consejo de Administración, generalmente son tomadas por mayoría de votos.

El nombramiento de los socios administradores, se hará constar en acta de asamblea general de socios; el nombramiento no podrá revocarse, sin el consentimiento de la mayoría de socios, a excepción de dolo, culpa o inhabilidad judicial.

Los socios administradores, por lo regular, necesitan autorización expresa en acta de asamblea general de socios, para vender los bienes de la sociedad, para empeñar los bienes sociales, gravarlos, hipotecarlos, para tomar créditos de importancia relativa, etc.

Los socios administradores, responden de los actos desempeñados en su cargo de manera subsidiaria, solidaria e ilimitada:

*Responsabilidad Subsidiaria*, supuesto que los terceros que contraten con la sociedad civil, al reclamar el pago de sus créditos, acudirán en *primer término* a la Sociedad Civil, y solamente que ésta agote su patrimonio, podrá acudir a los socios administradores.

*Responsabilidad Solidaria*, en virtud de que cualquier socio administrador, responde del importe total de las obligaciones sociales, aun cuando, posteriormente el socio que cubrió el importe total del crédito social, podrá exigir internamente el pago proporcional a los demás socios administradores.

*Responsabilidad Ilimitada*, al responder los socios administradores, de las obligaciones sociales, hasta con su patrimonio particular.

Los socios administradores deberán rendir cuentas, en la época establecida en el contrato social, o bien, cuando lo pidan la mayoría de los socios.

Los socios *No-administradores* responden de las obligaciones sociales, hasta por el monto de sus aportaciones.

## 6. CONSEJO DE VIGILANCIA

La vigilancia de la sociedad civil, corresponde al Órgano de Control o Consejo de Vigilancia o Interventor de la Sociedad.

El nombramiento puede recaer en todos los socios no administradores, en alguno o algunos socios no administradores, o bien, en persona o personas ajenas o extrañas a la sociedad, generalmente profesionales.

La actividad de este consejo, se circunscribe a “vigilar los actos de los administradores, en cuanto al desempeño de su cargo, informando previo dictamen, cuando menos una vez al año, al Órgano Supremo o Asamblea General de Socios”. Tanto el nombramiento, facultades, restricciones, revocación, etc., deben constar por escrito en Acta de Asamblea General de Socios, protocolizarse ante Notario Público e inscribirse en el Registro correspondiente.

## 7. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES CIVILES

Las sociedades civiles se disuelven y liquidan:

- a) Por consentimiento expresa de los socios en Asamblea General.
- b) Por haber concluido el término de su vida legal, según sus estatutos sociales.
- c) Por haber conseguido totalmente, el objeto por el cual fue constituida la sociedad.
- d) Por haberse vuelto incapaces de realizar el fin social, por el cual se constituyó la sociedad civil.
- e) Por resolución dictada por autoridad competente.
- f) Por causas previstas en los estatutos de la sociedad civil.

En caso de disolución de la sociedad, los bienes de la misma se aplicarán conforme lo dispongan los estatutos sociales, o bien, como lo acuerden en Asamblea General de Socios, pudiendo atribuir a los socios la parte del activo proporcional que equivalga a sus aportaciones; en caso de remanente, se aplicarán a otras sociedades civiles, fundaciones o asociaciones de objeto social similar a la disuelta y liquidada.

## 8. CONCEPTO DE ASOCIACIONES CIVILES

“Convenio celebrado entre dos o más asociados, mediante el cual aportan algo en común, generalmente recursos, conocimientos, esfuerzo o trabajo, para realizar un fin común lícito preponderantemente *no económico*, obligándose mutuamente a darse cuenta”. La diferencia entre Sociedades Civiles y Asociaciones Civiles, es que las primeras realizan un fin común lícito preponderantemente económico, y las segundas realizan un fin común lícito preponderantemente *no económico*, es decir, un fin común deportivo, religioso, cultural, etc., sin constituir una especulación comercial.

El contrato es bilateral o plurilateral, oneroso y formal, supuesto que deberá formularse por escrito, protocolizarse ante Notario Público e inscribirse en el registro correspondiente.

Las asociaciones civiles tienen atributos jurídicos, tales como: nombre, domicilio, patrimonio, capacidad de goce, capacidad de ejercicio y capacidad procesal.

Los órganos de las asociaciones civiles son:

- a) El Órgano Supremo (Asamblea General de Asociados).
- b) El Órgano Representativo (Consejo de Administración).
- c) El Órgano de Control (Consejo de Vigilancia).

Lo enunciado para estos tres órganos, en el caso de Sociedades Civiles, es aplicable a las Asociaciones Civiles.

Los asociados tendrán derecho a separarse de la Asociación Civil, dando aviso con dos meses de anticipación, pudiendo ser excluidos de la Asociación Civil por causas que señalen los estatutos. Ahora bien, los asociados que voluntariamente se separen o que fueren excluidos, perderán todo derecho del haber social o patrimonio de la asociación.

## 9. ASPECTO FISCAL

Existen dos tipos de Sociedades y Asociaciones Civiles para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta: las que pagan el impuesto en relación con sus ingresos acumulables, menos las deducciones autorizadas (utilidad fiscal), y las consideradas como *no contribuyentes* que sólo pagan el impuesto en relación con el remanente distribuable; ambas a la tasa del 34 por ciento.

### **Tipos de Sociedades y Asociaciones Civiles que se Consideran no Contribuyentes del Impuesto sobre la Renta (Art. 70)**

1. Sindicatos obreros y los organismos que los agrupen.
2. Asociaciones patronales.
3. Cámaras de comercio e industrias agropecuarias, agrícolas y ganaderas, pesqueras o silvícolas, así como los organismos que las reúnan.
4. Colegios de profesionales y los organismos que los agrupen.

5. Asociaciones civiles de responsabilidad limitada de interés público, que administren en forma descentralizada, los distritos o las unidades de riesgo previa la concesión y permiso respectivo.
6. Instituciones de asistencia o de beneficencia autorizadas por las leyes de la materia, así como las sociedades civiles autorizadas para recibir donativos, en los términos de esta ley, que sin designar individualmente a los beneficiarios, tengan como actividades:
  - a) La atención a personas inválidas.
  - b) La atención en establecimientos a menores y ancianos especializados.
  - c) La presentación de asistencia médica o jurídica, de orientación social y funeraria a personas de escasos recursos.
  - d) La readaptación social de personas que han llevado a cabo conductas ilícitas, y
  - e) La rehabilitación de farmacodependientes de escasos recursos.
7. Sociedades cooperativas de consumo.
8. Organismos que agrupen a las sociedades cooperativas.
9. Sociedades mutualistas que no operen con terceros, siempre que no realicen gastos para la adquisición de negocios, tales como: premios, comisiones y otros semejantes.
10. Sociedades o asociaciones de carácter civil, que se dediquen a la enseñanza con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley Federal de Educación.
11. Asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines culturales, las dedicadas a la investigación científica o tecnológica que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas, así como bibliotecas y museos abiertos al público.
12. Las asociaciones o sociedades civiles, constituidas con el único objeto de administrar fondos o cajas de ahorro.
13. Asociaciones de padres de familia constituidas y registradas en los términos del Reglamento de Asociaciones de Padres de Familia de la Ley Federal de Educación.
14. Sociedades de autores de interés público, constituidas de acuerdo con la Ley Federal de Derechos de Autor.
15. Asociaciones o sociedades civiles organizadas, con fines políticos, deportivos o religiosos.
16. Asociaciones o sociedades civiles que otorguen becas y que cuenten con autorización, de parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos deducibles de impuestos.



17. Asociaciones civiles de colonos y las asociaciones civiles que se dediquen exclusivamente a la administración de un inmueble de propiedad en condominio (adicionada a partir del 1 de enero de 1995).

Las personas morales no contribuyentes a que se refieren las fracciones VI, X y XI deberán cumplir con los requisitos que establece esta misma Ley, para ser consideradas como instituciones autorizadas a recibir donativos (70-B).

Además, en esta ley (57-D-V), se acota que las sociedades y asociaciones civiles no pueden ser controladoras ni controladas.

### Obligaciones de las Sociedades y Asociaciones Civiles, Ley del Impuesto sobre la Renta

<i>Artículo</i>	<i>Obligación</i>	<i>Contribuyente</i>	<i>No Contribuyente</i>	<i>Fecha</i>	<i>Formato</i>
12	Pagos provisionales mensuales	SI	NO	17 cada mes	1
12	Pagos provisionales trimestrales	SI	NO	abril, julio, septiembre y enero del siguiente año	1
12	Ajuste a pagos provisionales mensuales	SI	NO	17 agosto	1
12	Ajuste a pagos provisionales trimestrales	SI	NO	17 octubre	1
58-I y 72-I	Registros contables	SI	SI	0	0
58-II y 72-II	Expedir comprobantes	SI	SI	0	Impresos por imprenta autorizada por la SHCP
72-V y 58-III IX y 58-I	Registro de operaciones en moneda extranjera	SI	SI	0	0
58-IV	Registro de inversiones de deducción inmediata	SI	NO	0	0
58-VIII	Formular estados financieros	SI	SI	Por lo menos una vez al año	0
58-VIII	Declaración anual	SI	NO	Dentro de los primeros tres meses del ejercicio siguiente	2
58-X	Declaración de 50 principales clientes y proveedores, y derechos de autor pagados	SI	NO	Febrero de cada año	Dispositivo magnético

<i>Artículo</i>	<i>Obligación</i>	<i>Contribuyente</i>	<i>No Contribuyente</i>	<i>Fecha</i>	<i>Formato</i>
72-III	Declaración de remanente distribuible y, en su caso, pago correspondiente	NO	SI	A más tardar en marzo del año siguiente	HISR 93
80	Declaración de retención y entero de ISR sobre sueldos	SI	SI	17 de cada mes o cada trimestre	1
86 y 92	Constancia de retención de honorarios y arrendamiento	SI	SI	Al momento del pago	37
86 y 92	Entero de retenciones, honorarios y arrendamiento	SI	SI	17 de cada mes o cada trimestre	1
83-V y 72-III	Declaración anual informativa de retención de ISR sobre honorarios y arrendamiento	SI	SI	Febrero de cada año	Dispositivo magnético
58-X y 72-III	Declaración informativa de donativos	SI	SI	Febrero de cada año	Escrito libre
72-IV	Constancia de remanente distribuible a socios	NO	SI	Febrero de cada año	Escrito libre
83-V	Declaración de crédito al salario pagado en efectivo	SI	SI	Febrero de cada año	26
83-III	Constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones	SI	SI	31 de enero de cada año	37

## Actos o Actividades Estipulados en la Ley del Impuesto al Valor Agregado

<i>Elementos</i>	<i>Enajenación de bienes</i>	<i>Prestación de servicios independientes</i>	<i>Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	<i>Importación de bienes o servicios</i>
Concepto	Toda transmisión de propiedad; adjudicaciones aun cuando se realicen en favor del acreedor; aportación a una sociedad o asociación; la que se realiza a través de fideicomiso y toda transmisión de dominio de un bien tangible, entre otras (8 IVa y 14 CFF).	Toda obligación de dar, de no hacer o de permitir, asumida por una persona en beneficio de otra, siempre que no se considere como enajenación o uso o goce temporal de bienes (14-VI).	Arrendamiento, usufructo y cualquier otro acto, independientemente de la forma jurídica que al efecto se utilice, por el que una persona permita a otra usar o gozar temporalmente bienes tangibles, a cambio de una contraprestación (19).	Introducción de bienes al país; el uso o goce temporal de bienes tangibles en territorio nacional, cuya entrega material ocurra en el extranjero, y el aprovechamiento en el país de servicios prestados en el extranjero por un no residente en territorio nacional (24).
Exenciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Suelo.</li> <li>- Construcciones adheridas al suelo, destinadas o utilizadas para casa habitación.</li> <li>- Libros, periódicos y revistas, así como el derecho para usar o explotar una obra que realice su autor.</li> <li>- Moneda nacional, extranjera y las onzas Troy.</li> <li>- Bienes muebles usados, excepto los enajenados por empresas (9 y 20 de su reglamento).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los prestados en forma gratuita, excepto cuando los beneficiarios sean los miembros, socios o asociados de la persona moral que presta el servicio.</li> <li>- Los de enseñanza que presten los establecimientos de particulares que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley Federal de Educación, así como los de nivel preescolar.</li> <li>- Los proporcionados a sus miembros como contraprestación normal de sus cuotas y siempre que los servicios que se presten sean únicamente los relativos a los fines que les sean propios entre otros, tratándose de: partidos, asociaciones, coaliciones y frentes políticos legalmente reconocidos; cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas, así como organismos que las reúnan; asociaciones patronales y colegios de profesionistas; asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines científicos, políticos, religiosos o culturales a excepción de aquellas que presten servicios con sus instalaciones deportivas cuando éstas representen más de 25% del total de sus instalaciones; los servicios profesionales de medicina cuando se requiera título de médico, siempre que sean prestados por personas físicas, ya sea individualmente o por conducto de las sociedades civiles (15).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inmuebles destinados exclusivamente para casa habitación.</li> <li>- Fincas destinadas para fines agrícolas o ganaderos.</li> <li>- Libros, periódicos y revistas (20).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por enajenaciones de bienes importados y prestación de servicios en territorio nacional, cuyas operaciones estén gravadas al 0% o no se calcule el impuesto (exentas) (25).</li> </ul>

<i>Elementos</i>	<i>Enajenación de bienes</i>	<i>Prestación de servicios independientes</i>	<i>Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes</i>	<i>Importación de bienes o servicios</i>
Se considera realizada en el país cuando	Si en él encuentra el bien al efectuarse el envío al adquirente, y cuando no habiendo envío en el país, se realice la entrega del bien por quien vende (10).	El servicio se lleve a cabo, total o parcialmente, por un residente en el país (16).	Cuando en éste se encuentre el bien, en el momento de su entrega material a quien va a realizar el uso o goce (21).	No aplicable.
Momento en que se considera realizada	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Se envíe el bien al adquirente. A falta de envío, al entregarse materialmente el bien.</li> <li>– Se pague total o parcialmente el precio.</li> <li>– Se expida comprobante que ampare la enajenación (11).</li> </ul>	Aquel en que son exigibles las contraprestaciones pactadas (17).	Aquel en que sean exigibles las contraprestaciones (22).	<p>Cuando se presente el pedimento respectivo, en los términos de la legislación aduanera (26-I) entre otros supuestos.</p> <p>Cuando se compren o se renten del extranjero bienes intangibles (26-II).</p>
Valor del acto o actividad (base del impuesto)	El valor de la enajenación será el precio pactado, así como las cantidades que se paguen o cobren por impuestos, derechos o intereses. A falta de precio pactado se estará al valor que el bien tenga en el mercado o al de avalúo (12).	Valor de la contraprestación pactada, más las cantidades que se carguen o cobren adicionalmente (18).	El monto de la contraprestación pactada, más las cantidades que carguen o cobren adicionalmente (23).	<p>El valor que se utilice para los fines del impuesto general de importación, adicionado con el monto de este gravamen y de los demás que se tengan que pagar, con motivo de la importación (bienes tangibles).</p> <p>Valor que les correspondería en la propia ley por enajenación de bienes, uso o goce de bienes o prestación de servicios en territorio nacional según sea el caso (27).</p>





# **CAPÍTULO 42**

---

## **SOCIEDAD FINANCIERA DE OBJETO LIMITADO -SOFOLES-**

### **1. CONCEPTO**

“Es una entidad económica constituida como Sociedad Anónima, con Capital Social mínimo, que forma parte del Sistema Bancario Mexicano, con domicilio social en territorio nacional, cuyo objeto es la captación de recursos provenientes de la colocación de instrumentos inscritos en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios y otorgar créditos para determinada actividad o sector”.

### **2. FUNDAMENTO LEGAL**

La Sociedad Financiera de Objeto Limitado (SOFOLES), para operar, tiene los siguientes fundamentos legales:

- a)* Artículo 103, fracción IV de la Ley de Instituciones de Crédito (LIC).
- b)* Reglas Generales de Operación, publicadas en el Diario Oficial de la Federación, del día 14 de junio de 1993.
- c)* Ley General de Sociedades Mercantiles.

### 3. PERSONALIDAD JURÍDICA

Son personas morales con personalidad y patrimonio propio, de Capital Mínimo, organizadas de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM).

### 4. OBJETO SOCIAL

La captación de recursos económicos provenientes de instrumentos inscritos en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios y otorgar créditos, para determinada actividad o sector.

### 5. CONSTITUCIÓN

Únicamente gozarán de autorización las personas morales que reúnan a satisfacción de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), los requisitos siguientes:

- 1o. Estar constituidas como sociedades anónimas.
- 2o. Tener como objeto social, el señalado en el punto 4.
- 3o. Tener como accionistas, a personas que cuenten con solvencia moral.
- 4o. Suscribir y pagar el capital mínimo establecido.
- 5o. Establecer su domicilio social en territorio nacional.

La solicitud de autorización para operar una SOFOL, deberá presentarse a la SHCP, acompañada de lo siguiente:

- 1o. Una relación de accionistas, indicando el capital que cada uno de ellos suscribirá y pagará.
- 2o. La documentación necesaria para comprobar, que reúnen los requisitos antes señalados.
- 3o. El proyecto de estatutos de la sociedad.
- 4o. Un programa general de funcionamiento que comprenda por lo menos:

- a)* Los programas de captación de recursos provenientes de colocación de instrumentos inscritos en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios.
- b)* Los programas de otorgamiento de los créditos, así como las políticas de diversificación de riesgos.
- c)* Las previsiones de cobertura geográfica.
- d)* Las bases relativas a su organización y control interno.
- e)* La demás información y documentación que les solicite la SHCP.

## **6. DIRECTOR GENERAL Y CONSEJEROS**

La designación del Director General y de los Consejeros deberá recaer en personas de reconocida calidad moral; que cuenten con conocimientos en materia administrativa o financiera.

En ningún caso podrán ocupar los cargos anteriores:

*1o.* Las personas sentenciadas por delitos patrimoniales, los inhabilitados para ejercer el comercio o para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público, o en el Sistema Financiero Mexicano.

*2o.* Los quebrados y concursados que no hayan sido rehabilitados.

*3o.* Quienes realicen funciones de regulación, inspección o vigilancia de las sociedades.

La Comisión Nacional de Valores (CNB), oyendo previamente al ingresado y a la sociedad afectada, podrá en todo tiempo determinar que se proceda a la remoción del Director General o de los miembros del Consejo de Administración, cuando considere que no reúnen los requisitos establecidos o incurren de manera grave o reiterada, en violaciones de la Ley de Instituciones de Crédito y demás disposiciones, que conforme a la Ley u otros ordenamientos fueren aplicables.

## **7. CAPITAL SOCIAL**

Este tipo de sociedades deberán contar con un Capital Mínimo totalmente suscrito y pagado, equivalente al 25% del importe del Capital Mínimo que se determine para las instituciones de banca múltiple, conforme a lo dispuesto por el Artículo 19 de la Ley de Instituciones de Crédito.

El capital mínimo, deberá estar totalmente suscrito y pagado el último día hábil, del año de que se trate. En el caso de sociedades de reciente autorización, dicho capital deberá estar pagado al momento de la protocolización de estatutos sociales.

## **8. INVERSIÓN DEL CAPITAL PAGADO Y RESERVAS DE CAPITAL**

Sólo podrá estar invertido en los términos siguientes:

1o. Hasta el 60% en mobiliario, equipo e inmuebles destinados a sus oficinas, más el importe de las inversiones en acciones de sociedades que se organicen exclusivamente, para prestarles servicios o adquirir el dominio y administrar inmuebles de los cuales, la sociedad tenga establecidas o establezca sus oficinas y sucursales.

2o. Hasta el 10% de los gastos de instalación de la sociedad; la Comisión Nacional Bancaria podrá aumentar temporalmente, en casos individuales este porcentaje; así como en la fracción que antecede, cuando a su juicio la cantidad resultante sea insuficiente para el destino indicado.

3o. En las operaciones para la realización de su objeto.

## **9. REALIZACIÓN DE OPERACIONES**

Las SOFOLES sólo podrán efectuar las operaciones siguientes:

1o. Captar recursos del público, exclusivamente mediante la colocación de valores inscritos en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios, sujetos a la condición de emitir y colocar valores, para lo cual, se requerirá del correspondiente dictamen expedido por una institución calificadora de valores.

2o. Obtener créditos de entidades financieras del país y del extranjero, en los términos de las disposiciones legales aplicables.

3o. Otorgar créditos a la actividad o al sector que se señale en la autorización correspondiente.

4o. Invertir sus recursos líquidos, en instrumentos de captación de entidades financieras, así como en instrumentos de deuda de fácil realización.

50. Adquirir los bienes muebles e inmuebles necesarios, para la realización de su objeto.

60. Las análogas y conexas que autorice el Banco de México.

## 10. CAMBIOS EN SU ESTRUCTURA JURÍDICA

Las sociedades requerirán de autorización de la SHCP para fusionarse, escindirse o transformarse.

## 11. DISPOSICIONES GENERALES

### *10. Cambio de domicilio o clausura.*

Las sociedades deberán dar aviso a la SHCP y a la CNB, por lo menos con 30 días naturales de anticipación al establecimiento, cambio de ubicación o clausura de cualesquiera de sus oficinas o sucursales.

### *20. Publicidad.*

La CNB podrá ordenar la suspensión de la publicidad que realicen las sociedades, cuando a su juicio ésta implique inexactitud, oscuridad o competencia desleal o que por cualquier otra circunstancia, pueda inducir a error, respecto de sus operaciones o servicios.

### *30. Contabilidad.*

Todo acto o contrato que signifique variación en el activo o en el pasivo de la sociedad, o implique obligación inmediata o contingente deberá ser registrado en la contabilidad el mismo día en que se efectúe. La contabilidad, los libros y los documentos correspondientes y el plazo que deban ser conservados, la formulación de estados financieros, así como la forma y los términos en que deban ser presentados, se regirán por las disposiciones de carácter general que emita la CNB.

### *40. Límites para activos y pasivos.*

La CNB fijará las reglas, para determinar el límite máximo de los activos de las SOFOLES y las reglas para determinar el límite mínimo de sus obligaciones y responsabilidades.



*5o. Presentación de información y documentación.*

Las sociedades deberán presentar, la información y la documentación que en el ámbito de sus respectivas competencias, les soliciten las autoridades financieras, dentro de los plazos establecidos.

*6o. Prohibiciones.*

A las SOFOLES les estará prohibido:

- a) Captar recursos en términos distintos a los permitidos en la LIC y éstas disposiciones.
- b) Celebrar operaciones y otorgar servicios, en los que se pacten condiciones y términos que se aparten de las políticas generales de la sociedad.
- c) Celebrar operaciones en virtud de las cuales resulten o puedan resultar deudores de las sociedades sus funcionarios o empleados, salvo que correspondan a prestaciones de carácter laboral otorgadas de manera general.
- d) Comerciar con mercancías y servicios de cualquier clase:

Participar en sociedades distintas de las señaladas con estas disposiciones y explotar por su cuenta o de terceros, establecimientos mercantiles o industriales y fincas rústicas. La CNB podrá autorizar que continúe su explotación cuando las reciban en pago de créditos o para aseguramiento de los ya concertados, sin exceder del plazo de un año cuando se trate de inmuebles urbanos y de dos años, cuando se trate de establecimientos mercantiles o industriales, o de inmuebles rústicos. Estos plazos podrán ser renovados por la comisión.

- e) Destinar los recursos que adapten a fines distintos de los permitidos en la LIC y otras disposiciones.
- f) Realizar operaciones no autorizadas por la LIC y demás disposiciones aplicables.

*7o. La SHCP, previa audiencia de la sociedad, podrá revocar la autorización para operar, cuando se encuentre en algunos de los supuestos siguientes:*

- a) No inicie operaciones dentro de tres meses, contando a partir del otorgamiento de la autorización.
- b) No cuente con el capital mínimo requerido.
- c) Contravenga alguno de los supuestos contenidos en el punto VI.
- d) Su contabilidad y registro, no se ajusten a las disposiciones aplicables.

- e) En la celebración de sus operaciones, no se ajusten a la LIC y demás disposiciones aplicables.
- f) Se disuelva, entre el estado de liquidación o quiebra.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando en virtud de la inspección y vigilancia se encuentre que operaciones de alguna sociedad, no están realizadas en términos de las disposiciones aplicables, la CNB dictará las medidas necesarias para normalizarlas, señalando un plazo para tal efecto. Si transcurrido el plazo, la sociedad no ha regularizado las operaciones en cuestión, la SHCP podrá revocar la autorización. La revocación pondrá en estado de liquidación a la sociedad, en atención a lo establecido en el Artículo 229, fracción II de la Ley General de Sociedades Mercantiles.





# **CAPÍTULO 43**

---

## **ESTRUCTURA DE LA LEY DE INVERSIÓN EXTRANJERA Y SU REGLAMENTO**

### **1. ESTRUCTURA DE LA LEY DE INVERSIÓN EXTRANJERA**

#### **Artículos**

#### **TÍTULO PRIMERO DISPOSICIONES GENERALES**

<b>CAPÍTULO I</b>	Del Objeto de la Ley	1 al 4
<b>CAPÍTULO II</b>	De las Actividades Reservadas	5 y 6
<b>CAPÍTULO III</b>	De las Actividades y Adquisiciones con Regulación Específica	7 al 9

#### **TÍTULO SEGUNDO DE LA ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y DE LOS FIDEICOMISOS**

<b>CAPÍTULO I</b>	De la Adquisición de Bienes Inmuebles	10
<b>CAPÍTULO II</b>	De los Fideicomisos sobre Bienes Inmuebles en Zona Restringida	11 al 14

## TÍTULO TERCERO DE LAS SOCIEDADES

De la Constitución y Modificación de Sociedades	15 y 16
--	---------

## TÍTULO CUARTO DE LA INVERSIÓN DE PERSONAS MORALES EXTRANJERAS

17

## TÍTULO QUINTO DE LA INVERSIÓN NEUTRA

CAPÍTULO I	Del Concepto de Inversión Neutra	18
CAPÍTULO II	De la Inversión Neutra Representada por Instrumentos Emitidos por las Intituciones Fiduciarias	19
CAPÍTULO III	De la Inversión Neutra Representada por Series Especiales de Acciones	20
CAPÍTULO IV	De la Inversión Neutra en Sociedades Controladoras de Grupos Financieros, Instituciones de Banca Múltiple y Casas de Bolsa	21
CAPÍTULO V	De la Inversión Neutra Realizada por Sociedades Financieras Internacionales para el Desarrollo	22

## TÍTULO SEXTO DE LA COMISIÓN NACIONAL DE INVERSIONES EXTRANJERAS

CAPÍTULO I	De la Estructura de la Comisión	23 al 25
CAPÍTULO II	De las Atribuciones de la Comisión	26 y 27
CAPÍTULO III	De la Operación de la Comisión	28 al 30

## TÍTULO SÉPTIMO DEL REGISTRO NACIONAL DE INVERSIONES EXTRANJERAS

31 al 36

## **TÍTULO OCTAVO DE LAS SANCIONES**

37 al 39

### **ARTÍCULOS TRANSITORIOS**

## **2. RESUMEN POR ARTÍCULOS DE LA LEY DE INVERSIÓN EXTRANJERA**

### **CONTENIDO**

#### **Artículos**

1. Naturaleza y objeto de esta Ley.
2. Identificación de la terminología utilizada en esta Ley.
3. Qué inversión se equipara a la inversión mexicana.
4. Proporción en que la inversión extranjera podrá participar en el capital social de sociedades mexicanas.
5. Funciones reservadas exclusivamente al estado, por tratarse de áreas estratégicas.
6. Qué actividades económicas y sociedades están reservadas de manera exclusiva a mexicanos o a sociedades mexicanas, con cláusula de exclusión de extranjeros.
7. Porcentajes en que la inversión extranjera podrá participar, en las actividades económicas y sociedades que se mencionan.
8. Actividades económicas y sociedades en las que se requiere resolución favorable de la comisión para que la inversión extranjera participe en un porcentaje mayor al 49%.
9. En qué caso se requiere resolución favorable de la comisión cuando la inversión extranjera pretenda participar.
10. Qué sociedades extranjeras podrán adquirir el dominio de bienes inmuebles en el territorio nacional, de conformidad con el artículo 27, fracción I Constitucional.
11. Cuándo se requiere permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores para que las instituciones adquieran como fiduciarias, los derechos que se indican.
12. Qué se entenderá por utilización y aprovechamiento de los bienes inmuebles ubicados en la zona restringida.
13. Duración de los fideicomisos a que este Capítulo se refiere.
14. Criterio para que la Secretaría de Relaciones Exteriores resuelva sobre los permisos a que este Capítulo se refiere.

15. Necesidad de permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores para la constitución de sociedades y que debe insertarse en los estatutos.
16. Necesidad de permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores, para que las sociedades constituidas efectúen los cambios que se indican.
17. Autorización necesaria para que las personas morales extranjeras puedan realizar habitualmente actos de comercio en la República Mexicana.
18. Qué se considera como inversión neutra.
19. En qué casos, la Secretaría podrá autorizar a las instituciones fiduciarias para que expidan instrumentos de inversión neutra.
20. En qué caso se considera inversión neutra, la inversión en acciones sin derecho a voto o con derechos corporativos limitados.
21. Reglas para la inversión neutra en sociedades controladoras de grupos financieros e instituciones que se indican.
22. Opción de la comisión para resolver sobre la inversión neutra, que pretendan realizar las sociedades que se indican.
23. Cómo estará integrada la comisión.
24. Cómo estará presidida la comisión.
25. Cómo estará integrado el comité de representantes y qué facultades tendrá.
26. Atribuciones que tendrá la comisión.
27. Atribuciones del secretario ejecutivo de la comisión.
28. De qué manera y en qué plazo, la comisión deberá resolver las solicitudes sometidas a su consideración.
29. Criterios que deberá observar la comisión, para evaluar las solicitudes que se sometan a su consideración.
30. Opción de la comisión de impedir las adquisiciones por parte de la inversión extranjera.
31. Carácter y divisiones del registro.
32. Personas y operaciones que deberán inscribirse en el registro.
33. En qué casos, el registro expedirá las constancias de inscripción.
34. En qué casos, los fedatarios públicos, exigirán que se les acredite la inscripción en el registro por los actos que se indican.
35. Renovación anual de la constancia de registro, por parte de los sujetos obligados a inscribirse.
36. Obligación de las autoridades que se indican de proporcionar a la Secretaría, los informes y las certificaciones que se señalan.
37. En qué casos, la Secretaría, podrá revocar las autorizaciones otorgadas.
38. De qué forma se sancionarán las infracciones, a lo establecido en esta Ley y sus disposiciones reglamentarias.
39. Obligaciones de los fedatarios públicos, respecto a las autorizaciones que deban expedirse en los términos de esta Ley.

### **3. ESTRUCTURA DEL REGLAMENTO DE LA LEY PARA PROMOVER LA INVERSIÓN MEXICANA Y REGULAR LA INVERSIÓN EXTRANJERA**

#### **Artículos**

#### **TÍTULO PRIMERO DISPOSICIONES GENERALES**

1 al 4

#### **TÍTULO SEGUNDO DE LA INVERSIÓN EXTRANJERA**

Capítulo I De las Actividades Económicas en  
General

5 al 7

Capítulo II De la Inversión de Sociedades  
Financieras Internacionales para  
el Desarrollo

8 al 9

#### **TÍTULO TERCERO DE LA INVERSIÓN EXTRANJERA MEDIANTE FIDEICOMISOS**

Capítulo I Sobre Acciones, Activos Fijos y  
Empresas

10 al 12

Capítulo II De la Inversión Neutra

13 al 15

Capítulo III Sobre Inmuebles

16 al 22

Capítulo IV De la Inversión Extranjera Temporal

23 al 26

#### **TÍTULO CUARTO DE LA AMPLIACIÓN DE LA INVERSIÓN EXTRANJERA**

27 al 29

#### **TÍTULO QUINTO DE LA CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN DE SOCIEDADES**

30 al 35

#### **TÍTULO SEXTO DE LA ADQUISICIÓN Y ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES**

36 al 38

## **TÍTULO SÉPTIMO**

### **DE LA PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN**

39 al 41

## **TÍTULO OCTAVO**

### **DEL REGISTRO NACIONAL DE INVERSIONES EXTRANJERAS**

Capítulo I	De la Organización y funcionamiento del Registro y de las Inscripciones en General	42 al 51
Capítulo II	De la Inscripción de las Personas Físicas o Morales Extranjeras	52 al 56
Capítulo III	De la Inscripción de las Sociedades	57 al 62
Capítulo IV	De la Inscripción de los Fideicomisos	63 al 65
Capítulo V	De las Disposiciones Complementarias	66 al 79

## **TÍTULO NOVENO**

### **DE LA COMISIÓN NACIONAL DE INVERSIONES EXTRANJERAS**

Capítulo I	De la Organización, Funcionamiento y Atribuciones de la Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras	80 al 83
Capítulo II	Del Comité de Representantes	84 al 85
Capítulo III	De la Secretaría Ejecutiva	86

## **ARTÍCULOS TRANSITORIOS**

# **CAPÍTULO 44**

---

## **LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES**

La Ley General de Sociedades Mercantiles, está dividida en 14 Capítulos y un Apartado de Transitorios; asimismo, el Capítulo V tiene además seis secciones; lo anterior dividido en 259 Artículos.

### **1. RESUMEN GENERAL**

#### **Ley General de Sociedades Mercantiles**

CAPÍTULO  
No.

- I. De la Constitución y Funcionamiento de las Sociedades Mercantiles.
- II. De la Sociedad en Nombre Colectivo.
- III. De la Sociedad en Comandita Simple.
- IV. De la Sociedad de Responsabilidad Limitada.
- V. De la Sociedad Anónima:



## SECCIÓN

Primera: De la Constitución de la Sociedad;  
 Segunda: De las Acciones;  
 Tercera: De la Administración de la Sociedad;  
 Cuarta: De la Vigilancia de la Sociedad;  
 Quinta: De la Información Financiera;  
 Sexta: De la Asamblea de Accionistas.

VI. De la Sociedad en Comandita por Acciones.  
 VII. De la Sociedad Cooperativa.  
 VIII. De las Sociedades de Capital Variable.  
 IX. De la Fusión y de la Transformación de las Sociedades.  
 X. De la Disolución de las Sociedades.  
 XI. De la Liquidación de las Sociedades.  
 XII. De las Sociedades Extranjeras.  
 XIII. De la Asociación en Participación.

Transitorios.

## 2. RESUMEN POR ARTÍCULOS

### CAPÍTULO I

#### DE LA CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LAS SOCIEDADES EN GENERAL

Artículo      Concepto

1. Especies de sociedades mercantiles.
2. Personalidad jurídica. Sociedades regulares e irregulares.
3. Nulidad de sociedades con actos u objetos ilícitos.
4. Sociedades que se reputarán mercantiles.
5. Constitución de sociedades ante Notario.
6. Contenido de la escritura constitutiva.
7. Demanda para otorgar la escritura constitutiva, cuando ésta no se hubiere otorgado ante Notario.
8. Omisión de requisitos en la constitución de sociedades.
9. Requisitos para aumentar o disminuir el capital social.
10. Administradores, representantes de las sociedades mercantiles.
11. Bienes aportados, se entenderán traslativos de dominio.

12. Socios que aporten a la sociedad uno o más créditos.
13. Nuevos socios responden de todas las obligaciones sociales.
14. Socios que se separen serán responsables con terceros.
15. Liquidación del haber social en los casos de separaciones de socios.
16. Reglas a observarse en el reparto de utilidades o pérdidas.
17. Efecto legal nulo, las exclusiones de los socios en las ganancias.
18. Casos de pérdidas del Capital Social.
19. Aprobación de estados financieros para distribuir utilidades.
20. Porcentaje para formar o aumentar el fondo de reserva.
21. Responsabilidad de administradores para formar o reconstituir la reserva.
22. Demanda promovida por socios en los incrementos a la reserva legal.
23. Derechos de acreedores particulares de los socios.
24. Sentencia contra la sociedad y socios por incumplimiento ante terceros.

## **CAPÍTULO II**

### **DE LA SOCIEDAD EN NOMBRE COLECTIVO**

#### Artículo    Concepto

25. Sociedad en Nombre Colectivo.
26. Limitación de la responsabilidad de algún socio.
27. Formación de la razón social.
28. Responsabilidad de personas extrañas que figure su nombre en la razón social.
29. Casos en la modificación a la razón social.
30. Aumento de la palabra sucesores en la razón social.
31. Consentimiento de todos los socios para ceder derechos.
32. Herederos en los casos de socios fallecidos.
33. Derecho del tanto en la cesión de derechos, a personas extrañas.
34. Unanimidad o mayoría para modificar el contrato social. Separación de la minoría.
35. Consentimiento de los socios, en caso de que alguno se dedique a negocios del mismo género.
36. Socios o personas extrañas en la administración de la sociedad.
37. Acuerdos en casos de nombramientos y remociones de administradores.
38. Derecho a socios a separarse cuando algún administrador sea persona extraña.
39. Remoción judicial de un administrador inamovible.
40. Falta de designación de administradores.
41. Casos en que el administrador podrá enajenar y gravar bienes inmuebles.
42. Responsabilidad del administrador cuando conceda poderes.

43. Acuerdo de socios para que se rinda la cuenta de administración.
44. A quién corresponde el uso de la razón social.
45. Mayoría en las decisiones de los administradores.
46. Resoluciones de los socios por el voto de la mayoría.
47. Nombramiento de interventor por los socios no administradores.
48. Reparto del Capital Social.
49. Percepciones de socios industriales y socios capitalistas.
50. Cuándo puede rescindirse el contrato social respecto a un socio.

### **CAPÍTULO III**

#### **DE LA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE**

Artículo    Concepto

51. Sociedad en Comandita Simple.
52. Formación de la razón social.
53. Responsabilidad de personas extrañas, que figure su nombre en la razón social.
54. Socios comanditarios no pueden ejercer actos de administración.
55. Responsabilidad del socio comanditario, cuando ejerza actos de administración.
56. Substitución del socio administrador en casos de muerte o incapacidad.
57. Artículos aplicables a la Sociedad en Comandita y a socios comanditados.

### **CAPÍTULO IV**

#### **DE LA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Artículo    Concepto

58. Sociedad de Responsabilidad Limitada.
59. Denominación o Razón Social y su abreviatura.
60. Responsabilidad de personas extrañas, cuando su nombre figure en la razón social.
61. Límite máximo de socios.
62. Límite inferior del capital social y su división en partes sociales.
63. Nulidad de suscripción pública en la constitución y aumento de capital.
64. Porcentaje de suscripción y exhibición de capital.
65. Consentimiento de todos los socios para ceder partes sociales, y admitir nuevos socios.
66. Derecho del tanto en la cesión de partes sociales a personas extrañas.

67. Transmisión por herencia de las partes sociales, en caso de fallecimiento de algún socio.
68. Parte social y valor de su parte social a que tienen derecho los socios.
69. División y cesión parcial de las partes sociales.
70. Casos de aportaciones suplementarias.
71. Medida y forma de amortización de las partes sociales y expedición de certificados de goce.
72. Reglas en los aumentos de capital social.
73. Libro en el cual se llevará registro de todos los socios.
74. Socios o personas extrañas en la administración de la sociedad.
75. Mayoría de votos en las resoluciones de los gerentes.
76. Responsabilidad de los administradores en los casos de votos.
77. Resoluciones de la asamblea de socios, órgano supremo.
78. Facultades conforme a la Ley o el contrato social de la asamblea de socios.
79. Derecho a participar en las decisiones de las asambleas.
80. Períodos para la reunión de las asambleas.
81. Quiénes convocarán para las asambleas.
82. Votos por correspondencia cuando el contrato social lo consigne.
83. Mayoría o unanimidad para modificar el contrato social.
84. Constitución de un consejo de vigilancia.
85. Percepción de intereses por los socios sobre sus aportaciones.
86. Artículos aplicables a la Sociedad de Responsabilidad Limitada.

## **CAPÍTULO V**

### **DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA**

Artículo    Concepto

87. Sociedad Anónima.
88. Denominación y su abreviatura.

## **SECCIÓN PRIMERA**

### **DE LA CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD**

Artículo    Concepto

89. Requisitos en la constitución de la sociedad.
90. Constitución ante Notario o por suscripción pública.
91. Otros datos que deberá contener la escritura constitutiva.
92. Constitución de la Sociedad Anónima por suscripción pública.



93. Contenido de los ejemplares de la suscripción y su distribución.
94. Depósito en Institución de Crédito de la exhibición en numerario.
95. Aportaciones distintas a las exhibiciones en numerario.
96. Exigencias judiciales cuando un suscriptor no cumpla.
97. Términos en que deberán quedar suscritas todas las acciones.
98. Motivos en que no se llega a constituir la sociedad.
99. Publicación de la convocatoria para efectuar la asamblea constitutiva.
100. Asamblea General constitutiva. De qué tratará.
101. Protocolización y registro del acta constitutiva.
102. Aprobación por la asamblea general de las operaciones efectuadas por los socios fundadores.
103. Quiénes son socios fundadores.
104. Nulidad de estipulaciones que favorezcan a los socios fundadores.
105. Participación concedida a los fundadores en las utilidades anuales.
106. Bonos de Fundador que acrediten la participación en las utilidades.
107. Derecho y tiempo del derecho que confieren los bonos de fundador.
108. Datos que deberán contener los bonos del fundador.
109. Derecho de los tenedores de bonos de fundador para canjear sus títulos.
110. Artículos aplicables a los bonos de fundador.

## **SECCIÓN SEGUNDA DE LAS ACCIONES**

111. Títulos nominativos para representar las acciones.
112. Clases de acciones y derechos que confieren.
113. Acciones de voto limitado y derecho de que gozan.
114. Emisión de acciones especiales.
115. Emisión de acciones con valor nominal inferior.
116. Liberamiento de acciones, cuyo valor esté totalmente cubierto. Reservas de valuación o de revaluación.
117. Base para la distribución de las utilidades y del capital social. Acciones pagadoras.
118. Exigencia judicial en el caso de que no sean pagadas las exhibiciones a tiempo.
119. Publicación cuando se decreten exhibiciones que no consten en las acciones.
120. Venta de las acciones cuyas exhibiciones no hayan sido pagadas.
121. Declaración de acciones extinguidas por falta de pago de exhibiciones.
122. Copropietarios de una misma acción. Estas son indivisibles.
123. Período y porcentaje de intereses en acciones cuando así se pacte.
124. Expedición de certificados provisionales, mientras se expiden los títulos de las acciones.

125. Qué deben expresar los títulos de las acciones y los certificados provisionales.
126. Varias acciones pueden ser amparadas por títulos de las acciones y certificados provisionales.
127. Cupones en los títulos de las acciones y en los certificados provisionales.
128. Contenido del registro de acciones.
129. A quién considerará como dueño de las acciones la sociedad.
130. Transmisión de acciones con autorización del consejo de administración.
131. Transmisión de acciones diferentes a la del endoso.
132. Derecho preferente de accionistas, en caso de aumento del capital social.
133. Emisión de otras acciones, hasta que las anteriores hayan sido pagadas.
134. Prohibición a las sociedades anónimas para adquirir sus acciones.
135. Sorteo de acciones que hayan de nulificarse en el caso de reducción del capital social.
136. Reglas que deberán observarse en el caso de amortización de acciones.
137. Derechos a utilidades y a votos de las acciones de goce.
138. Responsabilidad de los consejeros y directores que hayan autorizado la adquisición de acciones de la propia sociedad.
139. Prohibición para hacer préstamos o anticipos sobre sus acciones.
140. Anulación de títulos primitivos, cuando se modifiquen las indicaciones contenidas en los títulos de las acciones.
141. Depósito en la sociedad durante dos años de las acciones en especie.

### **SECCIÓN TERCERA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD**

#### **Artículo    Concepto**

142. Socios o personas extrañas como administradores de la sociedad.
143. Número de personas y funcionamiento del consejo de administración.
144. Nombramiento de consejero por la minoría de administradores.
145. Nombramiento de gerentes generales o especiales.
146. Facultad de representación y ejecución de los gerentes.
147. Desempeño personal de los cargos de administrador, consejero o gerente.
148. Nombramiento para delegado del consejo de administración.
149. Conferimiento de poderes por los administradores y gerentes.
150. Efectos de los poderes y las delegaciones otorgados por los administradores y gerentes.
151. Personas inhabilitadas para ser administradores o gerentes.
152. Garantía que presentarán los administradores y gerentes, para asegurar sus responsabilidades.

153. Requisito para inscribir los nombramientos de administradores y gerentes.
154. Continuación en el desempeño de sus funciones por los administradores.
155. Reglas en los casos de revocación de los administradores y en los casos de muerte, impedimento u otra causa.
156. Abstención de administradores que tengan intereses opuestos a los de la sociedad.
157. Responsabilidad de los administradores derivada de la Ley y estatutos.
158. Responsabilidad solidaria de los administradores con la sociedad.
159. Administrador sin responsabilidad.
160. Responsabilidad solidaria de los administradores con los que les hayan precedido.
161. Designación de personas que ejercerá acción contra administradores responsables.
162. Administradores removidos por causa de responsabilidad.
163. Requisitos para que los accionistas ejerciten acción de responsabilidad civil contra administradores.

## **SECCIÓN CUARTA DE LA VIGILANCIA DE LA SOCIEDAD**

Artículo    Concepto

164. Socios o personas extrañas como comisarios de la sociedad.
165. Quiénes no pueden ser comisarios.
166. Facultades y obligaciones de los comisarios.
167. Denuncia por escrito de los accionistas a los comisarios.
168. Designación de otros comisarios cuando falten la totalidad de ellos.
169. Responsabilidad de los comisarios por incumplimiento de sus obligaciones.
170. Abstención de comisarios con intereses opuestos a los de la sociedad.
171. Artículos aplicables a los comisarios.

## **SECCIÓN QUINTA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

172. Responsabilidad de los administradores, para presentar anualmente información financiera anexada la información de los comisarios.
173. Plazo para entregar la información financiera e informe de los comisarios.
174. Derogado.
175. Derogado.



- 176. Remoción de administradores o de comisarios por no presentar oportunamente la información correspondiente.
- 177. Publicación de la información financiera y dictamen del comisario.

## **SECCIÓN SEXTA**

### **DE LAS ASAMBLEAS DE ACCIONISTAS**

- 178. Asamblea general de accionistas, órgano supremo de la sociedad.
- 179. Asambleas ordinarias y extraordinarias.
- 180. Qué son las asambleas ordinarias.
- 181. Asuntos tratados en asambleas ordinarias, además de los incluidos en la orden del día.
- 182. Qué son las asambleas extraordinarias y asuntos a tratarse.
- 183. Convocatorias para asambleas por administradores o comisarios.
- 184. Petición de accionistas que representen el 33% del capital social para convocar a asambleas.
- 185. Petición para convocar a asambleas, por el titular de una sola acción.
- 186. Publicación de la convocatoria en el periódico oficial o periódico de mayor circulación.
- 187. Contenido en la convocatoria de la orden del día.
- 188. Nulidad de resoluciones de la asamblea que infrinjan las disposiciones de convocatorias.
- 189. *Quórum* en asambleas ordinarias y resoluciones válidas.
- 190. *Quórum* en asambleas extraordinarias y resoluciones válidas.
- 191. Segunda convocatoria para la celebración de la asamblea.
- 192. Representación de los accionistas en las asambleas.
- 193. Asambleas generales presididas por los administradores y en su caso, por accionistas presentes.
- 194. Actas de asambleas generales deberán asentarse en el libro respectivo.
- 195. Asambleas especiales y disposiciones a que se sujetarán.
- 196. Abstención de accionistas, que tengan intereses opuestos a los de la sociedad.
- 197. Aprobación de la información financiera.
- 198. Nulidad de convenios que restrinjan libertad de votos.
- 199. Plazo para transferir la votación solicitado por accionistas.
- 200. Obligatoriedad de las resoluciones adoptadas en las asambleas.
- 201. Oposición judicial a las resoluciones adoptadas en las asambleas.
- 202. Suspensión judicial a la ejecución de las resoluciones impugnadas.
- 203. Efectos de la sentencia dictada con motivo de la oposición.
- 204. Decisión en una sola sentencia a todas las oposiciones de una misma resolución.



- 205. Certificados anexos a las demandas, para el ejercicio de las acciones judiciales.
- 206. Separación de accionistas y obtención del reembolso de sus acciones.

## **CAPÍTULO VI DE LA SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES**

Artículo	Concepto
----------	----------

- 207. Sociedad en Comandita por Acciones.
- 208. Disposiciones relativas a la Sociedad Anónima aplicables a esta sociedad.
- 209. Representación del capital social y cesión de las acciones.
- 210. Razón social o denominación y su abreviatura.
- 211. Artículos aplicables a la sociedad en comandita por acciones y a los socios comanditados.

## **CAPÍTULO VII DE LA SOCIEDAD COOPERATIVA**

Artículo	Concepto
----------	----------

- 212. Aplicación de su legislación especial a las sociedades cooperativas.

## **CAPÍTULO VIII DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL VARIABLE**

Artículo	Concepto
----------	----------

- 213. Aumento y disminución del capital social.
- 214. Disposiciones que rigen a las sociedades de capital variable.
- 215. Adición de las palabras “de Capital Variable” a la razón social o denominación.
- 216. Estipulaciones que deberá contener el contrato constitutivo.
- 217. Capital mínimo en los diferentes tipos de sociedades.
- 218. Derogado.
- 219. Registro de aumentos o disminuciones al capital social.
- 220. Retiro parcial o total de aportaciones de socios.
- 221. Separación que reduzca a menos del mínimo el capital social.

## **CAPÍTULO IX DE LA FUSIÓN Y DE LA TRANSFORMACIÓN DE LAS SOCIEDADES**

Artículo	Concepto
----------	----------

- |      |   |
|------|---|
| 222. | Decisión para llevar a cabo la fusión de sociedades.  |
| 223. | Inscripción de la fusión y publicación en el periódico oficial.   |
| 224. | Plazo después de la inscripción para que surta efectos la fusión.   |
| 225. | Requisitos para que surta efectos de inmediato la fusión.   |
| 226. | Surgimiento de una sociedad distinta a las que se fusionan.   |
| 227. | Adopción de cualquier otro tipo legal, por parte de sociedades constituidas.<br>Transformación de sociedades. |
| 228. | Artículos aplicables en la transformación de sociedades.  |

## **CAPÍTULO X DE LA DISOLUCIÓN DE LAS SOCIEDADES**

Artículo	Concepto
----------	----------

- |      |  |
|------|--|
| 229. | Causas de disolución de las sociedades.  |
| 230. | Casos de disolución de la sociedad en nombre colectivo.  |
| 231. | Casos de disolución de la sociedad en comandita simple y en comandita por acciones.                |
| 232. | Inscripción en el Registro Público de Comercio de las sociedades que se disuelvan.                 |
| 233. | Responsabilidad de los administradores, por operaciones efectuadas posteriormente a la disolución. |

## **CAPÍTULO XI DE LA LIQUIDACIÓN DE LAS SOCIEDADES**

Artículo	Concepto
----------	----------

- |      |   |
|------|---|
| 234. | Liquidación de la sociedad una vez disuelta.  |
| 235. | Responsabilidad por los actos que efectúen los liquidadores,  |
| 236. | Disposición del contrato social, acuerdo de los socios o de la autoridad judicial, para nombrar liquidadores. |
| 237. | Nombramiento no inscrito en el Registro Público de Comercio, de los liquidadores.                             |

- 238. Acuerdo de los socios para revocar nombramiento de los liquidadores.
- 239. Actuación conjunta cuando sean varios los liquidadores.
- 240. Estipulaciones, resoluciones y disposiciones aplicables en la liquidación.
- 241. Entrega de activos y pasivos sociales, libros y documentos a los liquidadores.
- 242. Facultades que tendrán los liquidadores.
- 243. Entrega parcial del hacer social a los socios. Derecho de oposición de los acreedores.
- 244. Conservación de la personalidad jurídica de las sociedades, después de disueltas.
- 245. Plazo para conservar libros y documentos de la sociedad los liquidadores.
- 246. Reglas para la distribución del remanente social en unas sociedades.
- 247. Reglas para la distribución del remanente social en otras sociedades.
- 248. Pagos a los accionistas contra la entrega de los títulos de las acciones.
- 249. Depósito de remanentes en institución de crédito, que no haya sido cobrados por los accionistas.

## **CAPÍTULO XII**

### **DE LAS SOCIEDADES EXTRANJERAS**

Artículo    Concepto

- 250. Personalidad jurídica de las sociedades extranjeras.
- 251. Requisitos para que puedan ejercer el comercio en la República.

## **CAPÍTULO XIII**

### **DE LA ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN**

Artículo    Concepto

- 252. Asociación en participación.
- 253. Personalidad jurídica, razón o denominación.
- 254. Formalidad del contrato de asociación en participación.
- 255. Datos que debe contener el contrato.
- 256. Actuación en nombre propio del asociante.
- 257. Bienes aportados, propiedad del asociante respecto a terceros.
- 258. Distribución de las utilidades y de las pérdidas.
- 259. Reglas para que funcionen, se disuelvan y liquiden.

## TRANSITORIOS

Artículo    Concepto

- 1o. Vigencia de la Ley.
- 2o. Disposiciones aplicadas si no son retroactivas.
- 3o. Sociedades Anónimas en proceso de constitución por suscripción pública.
- 4o. Derogación de disposiciones que se opongan a la Ley.

ARTÍCULOS TRANSITORIOS DEL DECRETO POR EL QUE SE MODIFICA, ADICIONA Y DEROGA DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES.

(DIARIO OFICIAL DEL 23 DE ENERO DE 1981)

- 1o. Vigencia del Decreto.

ARTÍCULO TERCERO DEL DECRETO POR EL QUE SE MODIFICA, ADICIONA Y DEROGA DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES

(DIARIO OFICIAL DEL 23 DE ENERO DE 1981)

ARTÍCULO TERCERO.- Estados financieros y notas establecidas, que comprenden las expresiones en que se refiera al Balance General o cualquiera otra expresión equivalente.

ARTÍCULOS TRANSITORIOS DEL DECRETO QUE ESTABLECE, REFORMA Y ADICIONA DIVERSAS DISPOSICIONES DE CARÁCTER MERCANTIL.

(DIARIO OFICIAL DEL 31 DE DICIEMBRE DE 1982)

- 1o. Vigencia del Decreto.
- 2o. Derogación de disposiciones que se opongan a la Ley.
- 3o. Emisión de acciones y obligaciones al portador. No es aplicable a sociedades de capital variable.

40. Títulos emitidos al portador deberán ser convertidos a títulos nominativos.

TRANSITORIOS DEL DECRETO PUBLICADO EL 11 DE JULIO DE 1992

10. Vigencia del Decreto.

20. Proporción de votos para la sesión de partes sociales en la S. de R.L.

30. Capital Social mínimo de la S. de R.L. y S.A. existentes a la fecha del decreto.

40. No se requiere autorización judicial, para inscribir escrituras de constitución o modificación de sociedades.

50. Validez de poderes a la entrada en vigor del decreto.

# CAPÍTULO 45

## REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### 1. CONCEPTO

“Actualización del contenido de los Estados Financieros, motivados por el deterioro constante del poder adquisitivo de la moneda del país”.

### 2. SIGNIFICADO

- a) Poner el valor actual de la empresa.
- b) Modificar las partidas afectadas por la inflación.
- c) Adecuar el valor de la empresa al valor agregado.
- d) El valor histórico debe actualizarse, pero no perderse.
- e) Compleja su implementación.

### 3. ANTECEDENTES

1973 (Oct.)	<i>Boletín B1</i>	Primer intento de actualización.
1973 (Oct.)	<i>Boletín B5</i>	Efectos del cambio, en la paridad de monedas extranjeras.



1978 (Nov.)	<i>Boletín B7</i>	Revelación de efectos inflacionarios en los Estados Financieros, pero sólo como notas complementarias.
1985 (Oct.)	<i>Boletín B10</i>	Reconocimiento e incorporación de los efectos inflacionarios, dentro de los Estados Financieros.
1987 (Ene.)	<i>Circular 28</i>	Recomendaciones para fines de comparación en un entorno inflacionario.
1989 (Jun.)	<i>Adecuaciones al boletín B10</i>	Reexpresión conforme al segundo y al tercer documento de adecuaciones.
1992 (Dic.)	<i>Adecuaciones al boletín B10</i>	Reexpresión conforme al cuarto documento de adecuaciones.

#### 4. OBJETIVOS Y VENTAJAS

- a) Determinación de costos más correctos y actuales, para fijar precios de venta más adecuados.
- b) Preservar la capacidad de operación, repartiendo sólo utilidades reales.
- c) Actualización de la capacidad de endeudamiento, facilitando la obtención de créditos.
- d) Proyectar un crecimiento, más acorde con la situación actual y futura.
- e) Estandarizar a precios constantes los precios corrientes.

#### 5. MÉTODOS

Ajuste por cambios en el nivel general de precios (Índice Nacional de Precios al Consumidor).

Actualización de costos específicos (avalúos físicos por peritos autorizados).

*Índice de precios.* Es una medida estadística, que expresa el cambio porcentual en los precios de un bien en dos momentos del tiempo.

Actualmente, el Banco de México recopila mensualmente 140,000 cotizaciones directas en 35 ciudades, sobre los precios de casi 1,200 artículos y servicios. Con



base en estas cotizaciones, calcula los índices de los 302 conceptos genéricos que forman la canasta básica en cada una de las ciudades y a nivel nacional.

## 6. NUEVOS CONCEPTOS FINANCIEROS

*Resultado por posición monetaria.* Es la diferencia entre los pasivos monetarios (promedios) menos los activos monetarios (promedios), multiplicados por el índice de precios (del período a que se refieren los promedios).

*Actualización del capital.* Es la cantidad necesaria, para mantener la inversión de los accionistas, en términos de poder adquisitivo de la moneda equivalente, al de las fechas en que se hicieron las aportaciones, y en que les fueron retenidas utilidades.

*Resultado por tenencia de activos no monetarios.* Es el resultado que se obtiene, por haberse operado un aumento en el valor de los activos, el cual difiere del que se hubiera alcanzado de haber aplicado factores derivados del INPC.

*Costo integral de financiamiento.* Incluye los intereses, las fluctuaciones cambiarias y el resultado por posición monetaria.

## 7. PARTIDAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS

### Partidas monetarias

Aquellas que su valor nominal no cambia con el tiempo, pero que son afectadas por la inflación.

### Principales partidas

Efectivo.  
Inversiones en bonos y valores.  
Cuentas y documentos por cobrar en moneda nacional.  
Cuentas y documentos por pagar en moneda nacional.  
Pasivos acumulados.  
Dividendos por pagar.  
Etcétera.

### Partidas no monetarias

Aquellas que su valor nominal sí cambia con el tiempo debido a la inflación.

### Principales partidas

Inventarios.  
Activos fijos (Inc. depreciación).  
Capital contable.  
Inversiones en Acciones.  
Gastos anticipados.  
Interés minoritario.  
Etcétera.

## 8. POSICIÓN MONETARIA

Larga

Corta

AM > PM

AM < PM

Pérdida Monetaria

Ganancia Monetaria

(Activos Monetarios mayor que Pasivos Monetarios)

(Activos Monetarios menor que Pasivos Monetarios)

ACTIVOS MONETARIOS \$ 900		PASIVOS MONETARIOS \$ 700	
Activos monetarios netos		Capital contable \$ 1,200	
<div>\$ 200 x 30% = \$ 60</div>	<div>\$ 1,200 x 30% = \$ 360</div>		
<div>\$ 900 - \$ 700 = \$ 200</div>			
Activos no monetarios			
\$ 1,000			
TOTAL = 1,900		TOTAL = 1,900	
Actualización del valor de los activos no monetarios avalúo (valor actualizado menos depreciación acumulada actualizada)		Reexpresión del patrimonio	
\$ 250		\$ 360	
		Pérdida monetaria \$ 60	
		Déficit por retención Activos no monetarios \$ 50	
		\$ 360 - 60 - 250 = \$ 50	
TOTAL = 2,150		TOTAL = 2,150	
25% Promedio de incremento neto a los Activos no Monetarios por avalúo			
- 30% Aplicación INPC a los activos monetarios			
- 5% Neto al patrimonio			
\$ 1,000 x 5% = \$ 50			

ACTIVOS MONETARIOS \$ 300		PASIVOS MONETARIOS \$ 700	
		Pasivos monetarios netos \$ 400	
Activos no monetarios \$ 1,000	(\$ 700 – \$ 300)	<div>\$ 400 x 30% = \$ 120</div>	
		Capital contable \$ 600	
		<div>\$ 600 x 30% = \$ 180</div>	
TOTAL = 1,300		TOTAL = 1,300	
Actualización del valor de los activos no monetarios por INPC (avalúo)		Reexpresión del capital contable	
→ \$ 400 (40%)		\$ 180 ←	
		Ganancia monetaria	
		\$ 120 ←	
		Superávit por retención de activos no monetarios	
		\$ 100 ←	
TOTAL = 1,700		TOTAL = 1,700	
40% Promedio por aplicación INPC a diferentes capas (avalúo).			
– 30% Aplicación INPC a posición monetaria y al patrimonio.			
– 10%			
\$ 1,000 x 10% = \$ 100			

## 9. ÍNDICE DE PRECIOS

Base 20X8 - 100	MÉXICO		E.U.	
	Índice	Inflación %	Índice	Inflación %
20X8	106.3			
20X9	127.5	20		
20X0	165.6	29.8		
20X1	213.1	28.7		
20X2	423.8	98.8		
20X3	766.1	80.8		
20X4	1219.4	59.2	174	3.6
20X5	1996.7	63.7	180	3.4
20X6	4108.2	105.7	182	1.1
20X7	10647.2	159.2	191	4.9
20X8	16147.3	51.7	199	4.2
20X9	19327.9	19.7	207	4.8
20X0	25112.7	29.9	218	5.4
20X1	29832.5	18.8		
20X2				

### Proceso de reexpresión

Compra de maquinaria 1984	= 10,000	Reexpresión a diciembre de 1991	
		$10,000 \times 29,832.5/1,219.4$	= 244,649
Dep. acumulada (70%)	= <u>7,000</u>	Dep. acumulada 70%	= <u>171,254</u>
Valor neto histórico	= 3,000	Valor neto reexpresado	= 73,395

### Superávit por revaluación

Valor neto reexpresado	= 73,395
Valor neto histórico	= <u>3,000</u>
Total	70,395

(En la práctica contable, el proceso es más complejo).

(El superávit por revaluación existe sólo si se reexpresan o revalúan activos fijos).

## 10. COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

### Enero 20X8

Activos Monetarios (Promedio)		Pasivos Monetarios (Promedio)		
Bancos	500	Proveedores	2,670	
Inversiones	1,230	Acreedores	3,430	
Clientes	<u>5,500</u>	Préstamos	<u>3,490</u>	
Total	<u>7,230</u>	Total	<u>9,590</u>	2,360
Inflación 15.5% (12,121) (7,230 x 15.5%)		Inflación 15.5% (9,590 x 15.5)	1,486	365
Intereses Ganados (13%) (1,230 x 13%)	160	Intereses Pagados (18%) (3,490 x 18%)	(628)	(468)
		Pérdida por tipo de cambio (Dato)	(120)	(120)
Pérdida Monetaria		Ganancia Monetaria		
Neta =	<u>(961)</u>	Neta	<u>738</u>	<u>(223)</u>

### EFECTO MONETARIO Pérdida (223)

Situación anterior a 20X7	=	Intereses pagados	(628)
		Pérdida T. de C.	(120)
		Intereses Ganados	160
		Total Pérdida	<u>(588)</u>



# **CAPÍTULO 46**

---

## **ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

### **1. CONCEPTO**

“Documento que tiene por objeto presentar, en su conjunto, la situación financiera y los resultados de las operaciones de dos o más entidades económicas, jurídicamente independientes, como si se tratara de una sola empresa, para tomar decisiones acertadas y lograr objetivos preestablecidos”.

La consolidación de estados financieros, se presenta en los siguientes casos:

- a) Cuando existe relación accionaria.
- b) Cuando existe relación operacional.
- c) Cuando existe relación comercial.

### **2. TERMINOLOGÍA**

En la consolidación de estados financieros, encontramos términos como: Compañía Controladora, Compañía Tenedora, Compañía Subsidiaria, Compañía Asociada, Compañías Afiliadas, Interés Minoritario, etc.

*Compañía Controladora.* Es la compañía que posee más del 50% de las acciones ordinarias, en circulación, de otra empresa.



*Compañía Tenedora.* Es la compañía propietaria del 25% o más, de las acciones ordinarias en circulación de otra empresa que, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles. “Todo accionista que posee más del 25% del capital social, tiene derecho a nombrar un consejero”.

*Compañía Subsidiaria.* Es aquella compañía cuya mayoría de acciones ordinarias en circulación, es propiedad de otra empresa, es decir, aquella compañía en la cual más del 50% de acciones ordinarias, en circulación, es propiedad de otra empresa.

*Compañía Asociada.* Es la compañía de la cual, otra empresa es propietaria de no menos del 25% y no más del 50% de las acciones en circulación.

*Compañías Afiliadas.* Aquellas compañías que sin tener inversiones de importancia entre sí, tienen acciones comunes.

*Interés Minoritario.* Es la participación que corresponde a los accionistas que tienen minoría de acciones ordinarias en circulación, es decir, la participación que corresponde a los accionistas, distinta de la que tiene la mayoría de las acciones ordinarias en circulación.

### 3. CUANDO DEBEN PRESENTARSE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Inversión en Acciones Ordinarias en Circulación		Consolidación de Estados Financieros
Más del 50%	Control administrativo(s) de la(s) subsidiaria(s)	SI
Más del 50%	Control temporal de la(s) subsidiaria(s)	NO
Más del 50%	Subsidiaria(s) en condición(es) especial(es), como iniciación de operaciones; periodo de reorganización, etc.	NO
Más del 50%	Subsidiaria(s) extranjera(s) con restricción(es) cambiaria(s), sin estabilidad económica, política y legal, etc.	NO
Más del 50%	Actividad(es) de la(s) subsidiaria(s) diferente(s) a la de la controladora, etc.	NO

Más del 50%	No se tiene control administrativo en la(s) subsidiaria(s)	NO
Menos del 50%	No se recomienda consolidación de Estados Financieros	NO

*Conclusión:* En términos generales, si una compañía es propietaria por sí, o a través de sus subsidiarias de más del 50% de las acciones ordinarias de otra compañía, deben presentarse Estados Financieros Consolidados.

## 4. USUARIOS

Los Estados Financieros Consolidados son verdaderas herramientas profesionales, necesarias para tomar decisiones acertadas, por parte de los siguientes usuarios internos y externos:

*a)* Accionistas de cada empresa:

Controladora  
Subsidiaria(s)

*b)* Administradores de cada empresa:

Controladora  
Subsidiaria(s)

*c)* Inversionistas:

Nacionales  
Extranjeros

*d)* Acreedores Bancarios:

Nacionales  
Extranjeros

*e)* Acreedores Comerciales:

Nacionales  
Extranjeros

*f)* Auditores Internos y Externos de cada empresa:

Controladora  
Subsidiaria(s)

- g)* Consultores y Asesores de Empresas.
- h)* Casas de Bolsa e Intermediarios Financieros, etc.

Las Empresas Controladora y Subsidiaria(s), así como los distintos usuarios, obtienen grandes ventajas al recibir información eficiente y oportuna de la consolidación de estados financieros, información necesaria para la toma de decisiones acertadas, para el logro de objetivos preestablecidos.

## 5. VENTAJAS

La Inversión en Acciones de Compañías Subsidiarias, con intención de control administrativo, tiene innumerables ventajas, tales como:

- a)* Mejorar el grado de solvencia financiera, al facilitar la obtención de créditos nacionales y extranjeros.
- b)* Controlar y dirigir la administración de las subsidiarias.
- c)* Asegurar el abastecimiento de materia prima, productos en proceso, productos terminados, insumos diversos, etc.
- d)* Aumentar la posición competitiva del mercado real o potencial.
- e)* Minimizar costos al realizar operaciones de importancia relativa.
- f)* Minimizar los costos de inversión, en el caso de aportar el 100% del capital de las subsidiarias.
- g)* Minimizar costos de maquilas en las subsidiarias.
- h)* Optimizar utilidades en la empresa controladora y subsidiaria.
- i)* Mejorar la posición del grupo de empresas, frente a la competencia internacional y nacional, etc.

## 6. FECHAS Y PERIODOS DE CONSOLIDACIÓN

- a)* Para consolidación de Balances Generales:

Las Subsidiarias deberán preparar sus balances generales, en la misma fecha del balance general de la Controladora, por ejemplo: al 31 de diciembre de cada año.

Lo mismo se hará para los demás Estados Financieros Estáticos, que se deseen consolidar.

b) Para consolidación de Estados de Resultados:

Las Subsidiarias deberán preparar estados de resultados, con un periodo contable igual al de la Compañía Controladora, por ejemplo: del 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.

Lo mismo se hará para los demás Estados Financieros Dinámicos, que se deseen consolidar.

c) Para los casos en que los Estados Financieros de las Subsidiarias no coincidan en fecha o periodo contable (no mayor de 90 días) con la Compañía Controladora, se podrán consolidar los estados financieros, con las notas correspondientes a los Estados Consolidados, precisamente con relación a los efectos que producen las operaciones y sucesos que afectan la situación financiera y resultados acaecidos, entre las diferentes fechas y periodos contables.

## 7. VALUACIÓN Y REGISTRO DE LA INVERSIÓN

Para efectos de *valuación* de la Inversión de Acciones de Compañías Subsidiarias, observaremos lo siguiente:

Inversión	Método
a) Hasta el 25% del Capital Social Ordinario de la Subsidiaria . . . . .	Costo
b) Más del 25% hasta el 50% del Capital Ordinario de la Subsidiaria . . . . .	Participación
c) Más del 50% hasta el 100% del Capital Ordinario de la Subsidiaria . . . . .	Consolidación y Participación

Para efectos de *registro* contable de la Inversión en Acciones de Compañías Subsidiarias, observaremos lo siguiente:

a) A la fecha de efectuar la inversión, por parte de la Compañía Controladora en sus libros de contabilidad, por el importe pagado cargaremos la cuenta de “Inversión en acciones de Compañía Subsidiaria”, con abono a la cuenta de Bancos.



b) Para efectos de *consolidación* de estados financieros, observaremos las siguientes reglas:

1o. Las inversiones entre compañías del grupo a consolidarse, deben eliminarse con asientos extralibros, es decir, fuera de los libros de contabilidad (generalmente se registran en la Hoja de Trabajo de Consolidación).

2o. Todas las transacciones efectuadas, entre las compañías del grupo a consolidarse, también deben eliminarse extralibros.

3o. Los Estados Financieros Consolidados de las compañías del grupo a consolidarse, no deben reflejar utilidad o pérdida originada por transacciones entre ellas.

c) Por lo anterior, a la fecha de *consolidación* de estados financieros, la cuenta de “Inversión en Acciones de Compañía Subsidiaria” deberá eliminarse extralibros, contra el capital contable de la Subsidiaria, cargando las cuentas del capital contable, tales como: capital social, reserva legal, utilidades acumuladas, etc., con abono a la cuenta de “Inversión en Acciones de Compañía Subsidiaria”, por el importe proporcional correspondiente a la inversión efectuada. Ahora bien, por la diferencia entre el importe pagado por la inversión en acciones, y el capital contable proporcional de la subsidiaria, se llevará a la cuenta de “*Crédito Mercantil*” (Ver caso práctico).

## 8. MÉTODO DE PARTICIPACIÓN

El método de participación consiste en *valuar al costo de adquisición*, las inversiones en acciones ordinarias en circulación de subsidiarias o asociadas y agregar la parte proporcional de las utilidades, o bien, deducir la parte proporcional de las pérdidas, que éstas tengan en fecha posterior a la que se realizaron las inversiones.

Las inversiones en Compañías Subsidiarias y Asociadas no consolidadas, deben valuarse a través del *método de participación*, para dar cumplimiento a los Principios de Contabilidad de *Realización y Revelación Suficiente*.

## 9. RESUMEN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

### Concepto

“Conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa, por medio de los Estados Financieros”.

A continuación, veremos el resumen de los nueve principios y un criterio conservador, generalmente aceptados:

ENTIDAD	La empresa tiene personalidad jurídica propia, e independiente a la de sus socios o accionistas.
NEGOCIO EN MARCHA	Salvo decisión en contrario, la empresa tiene vida indefinida.
PERÍODO CONTABLE	Necesidad de clasificar la información financiera en periodos o ejercicios contables.
REALIZACIÓN	Se asume que los ingresos originan costos y gastos.
VALOR HISTÓRICO	Todas las operaciones se registran a su valor histórico u original.
DUALIDAD ECONÓMICA	Existen derechos y obligaciones, causa y efecto (justificación de la partida doble).
REVELACIÓN SUFICIENTE	Información financiera <i>debe ser clara y comprensible</i> para la toma de decisiones acertadas.
IMPORTANCIA RELATIVA	Hechos susceptibles de cuantificación.
CONSISTENCIA	Aplicación de los mismos principios.

CRITERIO CONSERVADOR	Utilidad cuando se realizan. Pérdidas cuando se conocen (No anticipar utilidades y sí prevenir pérdidas.)
----------------------	---

## 9. CASO PRÁCTICO

(Para fines didácticos, se presentan importes en millones de pesos)

Cía. Controladora, S.A., para efectos de control administrativo, adquiere el 80% de las acciones de la Cía. Subsidiaria, S.A. en \$ 14,000.

Al 31 de diciembre se consolidan los estados financieros del grupo, como sigue:

(Anexo 1) Balance General de la Cía. Controladora, S.A.

(Anexo 2) Estado de Resultados de la Cía. Controladora, S.A.

(Anexo 3) Balance General de la Cía. Subsidiaria, S.A.

(Anexo 4) Estado de Resultados de la Cía. Subsidiaria, S.A.

(Anexo 5) Asientos de eliminaciones del Balance General y del Estado de Resultados.

(Anexo 6) Hoja de Trabajo para consolidar el Balance General de Cía. Controladora, S.A. y de Cía. Subsidiaria, S.A.

(Anexo 7) Hoja de Trabajo para consolidar el Estado de Resultados de Cía. Controladora, S.A. y de Cía. Subsidiaria, S.A.

(Anexo 8) Balance General Consolidado.

(Anexo 9) Estado de Resultados Consolidados.

(Anexo 10) Notas a los Estados Financieros Consolidados.



(Anexo 1)  
CÍA. CONTROLADORA, S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1

**ACTIVO**

**CIRCULANTE:**

Caja y Bancos	\$ 15,000	
Inventarios	31,000	
Inversión en Acciones de Cía. Subsidiaria	<u>14,000</u>	\$ 60,000

**FIJO:**

Maquinaria y Equipo	\$ 60,000	
Menos: Depreciación Acumulada	<u>6,000</u>	54,000
Suma al activo		<u>\$ 114,000</u>

**PASIVO**

**CIRCULANTE:**

Proveedores	\$ 12,000	
Acreedores Diversos	<u>7,000</u>	\$ 19,000

**FIJO:**

Documentos por Pagar a tres años		<u>10,000</u>
Suma al pasivo		\$ 29,000

**CAPITAL CONTABLE**

Capital Social	\$ 50,000	
Reserva Legal	5,000	
Utilidades Acumuladas	20,000	
Utilidad del Ejercicio	<u>10,000</u>	85,000
Suma al pasivo y capital contable		<u>\$ 114,000</u>

(Anexo 2)  
**CÍA. CONTROLADORA, S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7**

Ventas Netas		\$ 130,000
Menos: Costo de Ventas Netas		<u>70,000</u>
Utilidad en ventas netas		\$ 60,000
Menos: <i>Costo de Operación:</i>		
De ventas	\$ 30,000	
De administración	10,000	
Financieros	<u>2,000</u>	<u>42,000</u>
Utilidad de operación		\$ 18,000
Menos: <i>Provisiones:</i>		
Para el Impuesto sobre la Renta	\$ 6,000	
Para Participación de Utilidades a Trabajadores	<u>2,000</u>	<u>8,000</u>
Utilidad del ejercicio		<u><u>\$ 10,000</u></u>

(Anexo 3)  
**CÍA. SUBSIDIARIA, S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1**

**ACTIVO**

<b>CIRCULANTE:</b>		
Caja y Bancos	\$ 2,000	
Inventarios	<u>8,000</u>	\$ 10,000
<b>FIJO:</b>		
Maquinaria y Equipo	\$ 18,000	
Menos: Depreciación Acumulada	<u>12,000</u>	<u>6,000</u>
Suma al activo		\$ 16,000

**PASIVO****CIRCULANTE:**

Proveedores	\$ 2,000	
Acreedores Diversos	<u>1,000</u>	<u>3,000</u>
Suma al pasivo		\$ <u>3,000</u>

**CAPITAL CONTABLE**

Capital Social	\$ 10,000	
Reserva Legal	1,000	
Utilidades Acumuladas	1,000	
Utilidad del Ejercicio	<u>1,000</u>	<u>13,000</u>
Suma al pasivo y capital contable		<u>\$ 16,000</u>

(Anexo 4)

**CÍA. SUBSIDIARIA, S.A.****ESTADO DE RESULTADOS DEL 1o. DE ENERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1**

Ventas Netas		\$ 10,000
Menos: Costo de Ventas Netas		<u>5,000</u>
Utilidad en ventas netas		\$ <u>5,000</u>

Menos: <i>Costos de Operación:</i>		
De ventas	\$ 1,500	
De administración	1,000	
Financieros	<u>500</u>	<u>3,000</u>
Utilidad de operación		\$ <u>2,000</u>

Menos: <i>Provisiones:</i>		
Para el Impuesto sobre la Renta	\$ 800	
Para Participación de Utilidades a Trabajadores	<u>200</u>	<u>1,000</u>
Utilidad del ejercicio		<u>\$ 1,000</u>

(Anexo 5)  
ASIENTOS DE ELIMINACIONES

A) EN LA HOJA DE TRABAJO PARA CONSOLIDAR BALANCES  
GENERALES:

-1-

Capital Social (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 8,000	
Reserva Legal (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 800	
Utilidades Acumuladas (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 800	
Crédito Mercantil	\$ 4,400	
a inversión en acciones de Cía. Subsidiaria		\$ 14,000

Asiento extralibros para eliminar la Inversión en acciones de Compañía Subsidiaria 80% del capital contable como sigue:

Capital Social	\$ 10,000 x 80% = \$ 8,000
Reserva Legal	\$ 1,000 x 80% = \$ 800
Utilidades acum.	\$ 1,000 x 80% = \$ 800
Suma	<u>\$ 9,600</u>

Sobrepago por las acciones, es decir,  
Crédito Mercantil 4,400

Igual al importe de la inversión \$ 14,000

-2-

Capital Social (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 2,000	
Reserva Legal (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 200	
Utilidades Acumuladas (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 200	
Utilidad del Ejercicio (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 200	
a Intereses de Accionistas Minoritarios		\$ 2,600

Asiento extralibros para eliminar el 20% del capital contable de Cía. Subsidiaria, S.A., que corresponde a Accionistas Minoritarios:

Capital Social	\$ 10,000 x 20% = \$ 2,000
Reserva Legal	\$ 1,000 x 20% = \$ 200
Utilidades acum.	\$ 1,000 x 20% = \$ 200
Utilidad del Ejerc.	\$ 1,000 x 20% = \$ 200
Suma	<u><u>\$ 2,600</u></u>

B) EN LA HOJA DE TRABAJO PARA CONSOLIDAR ESTADOS DE RESULTADOS:

-1-

Ventas Netas (Cía. Subsidiaria, S.A.)	\$ 2,000	
a Costo de Ventas Netas (Cía. Subsidiaria)		\$ 1,000
Costos de Venta (Cía. Subsidiaria)		300
Costos de Administración (Cía. Subsidiaria)		200
Costos Financieros (Cía. Subsidiaria)		100
Provisión para ISR (Cía. Subsidiaria)		160
Provisión para Participación de Util. (Cía. Subsidiaria)		40
Utilidad del Ejercicio (Cía. subsidiaria)		200

Asiento extralibros, para eliminar el 20% de resultados, correspondiente al interés de Accionistas Minoritarios, como sigue:

Ventas Netas	\$ 10,000 x 20% =	\$ 2,000
Costo de Ventas Netas	\$ 5,000 x 20% =	\$ 1,000
Costos de Venta	\$ 1,500 x 20% =	\$ 300
Costos de Administración	\$ 1,000 x 20% =	\$ 200
Costos Financieros	\$ 500 x 20% =	\$ 100
Provisión para ISR	\$ 800 x 20% =	\$ 160
Provisión para PTU	\$ 200 x 20% =	\$ 40
Utilidad del Ejercicio	\$ 1,000 x 20% =	\$ 200
Suma		<u>\$ 2,000</u>

(Anexo 6) <b>CÍA. CONTROLADORA,, S.A. Y CÍA. SUBSIDIARIA,, S.A.</b> <b>HOJA DE TRABAJO PARA CONSOLIDAR</b> <b>BALANCES GENERALES DEL GRUPO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1</b>								
	<i>Balance</i> <i>Cía. Controladora</i>		<i>Balance</i> <i>Cía. Subsidiaria</i>		<i>Asientos de</i> <i>eliminaciones</i>		<i>Balance</i> <i>Consolidado</i>	
	<i>Saldos</i>		<i>Saldos</i>		<i>Cargos</i>	<i>Abonos</i>	<i>Saldos</i>	
	<i>D</i>	<i>H</i>	<i>D</i>	<i>H</i>			<i>D</i>	<i>H</i>
Caja y Bancos	15,000		2,000				17,000	
Inventarios	31,000		8,000				39,000	
Inversión en Acciones de Compañía Subsidiaria	14,000					14,000 ①		
Crédito Mercantil					① 4,400		4,400	
Maquinaria y Equipo	60,000		8,000				68,000	
Depreciación Acumulada M. y E.		6,000		2,000				8,000
Proveedores		12,000		2,000				14,000
Acreedores Diversos		7,000		1,000				8,000
Documentos por Pagar a Largo Plazo		10,000						10,000
Accionistas Minoritarios Compañía Subsidiaria						2,600 ②		2,600
Capital Social		50,000		10,000	① 8,000			50,000
					② 2,000			
Reserva Legal		5,000		1,000	① 800			5,000
					② 200			
Utilidades Acumuladas		20,000		1,000	① 800			20,000
					② 200			
Utilidad del Ejercicio		10,000		1,000	② 200			10,800
Sumas	120,000	120,000	18,000	18,000	16,600	16,600	128,400	128,400



(Anexo 7) <b>CÍA. CONTROLADORA, S.A. Y CÍA. SUBSIDIARIA,, S.A.</b> <b>HOJA DE TRABAJO PARA CONSOLIDAR LOS ESTADOS</b> <b>DE RESULTADOS DEL GRUPO DEL 1o. DE ENERO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1</b>								
	Estado de resultados Cía. Controladora		Estado de resultados Cía. Subsidiaria		Asientos de eliminaciones		Estado de resultados Consolidados	
	Movimientos		Movimientos		Cargos	Abonos		
	D	H	D	H			D	H
Ventas Netas		130,000		10,000	① 2,000			138,000
Costo de Ventas Netas	70,000		5,000			1,000 ①	74,000	
Costo de Ventas o Distribución	30,000		1,500			300 ①	31,200	
Costo de Administración	10,000		1,000			200 ①	10,800	
Costos Financieros	2,000		500			100 ①	2,400	
Provisión para el Impuesto sobre la Renta	6,000		800			160 ①	6,640	
Provisión para la Participación de Utilidades a Trabajadores	2,000		200			40 ①	2,160	
Utilidad del Ejercicio	10,000		1,000			200 ①	10,800	
Sumas	130,000	130,000	10,000	10,000	2,000	2,000	138,000	138,000

(Anexo 8)  
**CÍA. CONTROLADORA, S.A. Y CÍA. SUBSIDIARIA, S.A.**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1**

**ACTIVO**

**CIRCULANTE:**

Caja y Bancos	\$ 17,000	
Inventarios	<u>39,000</u>	\$ 56,000

**FIJO:**

Maquinaria y Equipo	\$ 68,000	
Menos: Depreciación Acumulada	<u>8,000</u>	
Valor en libros	\$ 60,000	
Crédito Mercantil Nota 1 y 4	<u>4,400</u>	64,400
Suma del activo total		<u>\$ 120,400</u>



**PASIVO****CIRCULANTE:**

Proveedores	\$ 14,000	
Acreedores Diversos	<u>8,000</u>	\$ 22,000

**FIJO:**

Documentos por pagar a tres años	10,000	
Interés de accionistas minoritarios Nota 2 y 4	<u>2,600</u>	
Suma del pasivo total		\$ 34,600

**CAPITAL CONTABLE**

Capital Social	\$ 50,000	
Reserva Legal	5,000	
Utilidades Acumuladas	20,000	
Utilidad del Ejercicio Nota 3 y 4	<u>10,800</u>	85,800
Suma del pasivo y capital contable		<u>\$ 120,400</u>

Las notas a los Estados Financieros, son parte integrante de este Balance General Consolidado.

(Anexo 9)

**CÍA. CONTROLADORA, S.A. y CÍA. SUBSIDIARIA, S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1**

Ventas Netas		\$ 138,000
Menos: <i>Costo de Ventas Netas</i>		<u>74,000</u>
Utilidad en ventas netas		\$ 64,000
Menos: <i>Costos de Operación:</i>		
De venta o distribución	\$ 31,200	
De Administración	10,800	
Financieros	<u>2,400</u>	44,400
Utilidad de Operación		\$ 19,600
Menos: <b>Provisiones:</b>		
Para el Impuesto sobre la Renta	\$ 6,640	
Para Participación de Utilidades a Trabajadores	<u>2,160</u>	8,800
Utilidad del Ejercicio (Nota 3)		<u>\$ 10,800</u>

Las notas a los Estados Financieros, son parte integrante de este Estado de Resultados Consolidados.

(Anexo 10)

**CÍA. CONTROLADORA, S.A. Y CÍA. SUBSIDIARIA, S.A.**  
**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR EL**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1**

1. El Crédito Mercantil de \$ 4,400 del Balance General Consolidado, representa el sobreprecio pagado por la Cía. Controladora, S.A., en la compra que hizo de acciones ordinarias en circulación de Cía. Subsidiaria, S.A., determinado como sigue:

<i>Importe pagado por la inversión del 80%</i>	
<i>de acciones ordinarias de Cía. Subsidiaria, S.A.</i>	<b>\$ 14,000</b>

Menos: *Valor en libros de las acciones compradas:*

Capital Social	\$ 10,000 x 80% =	\$ 8,000	
Reserva Legal	1,000 x 80% =	800	
Util. Acumuladas	1,000 x 80% =	800	<u>9,600</u>

Sobreprecio pagado (Crédito Mercantil)	<u><u>\$ 4,400</u></u>
--	------------------------

2. El interés del Accionistas Minoritarios de \$ 2,600 del Balance General Consolidado, representa el 20% del Capital Contable de la Cía. Subsidiaria, S.A., determinado como sigue:

Capital Social	\$ 10,000 x 20% =	\$ 2,000
Reserva Legal	1,000 x 20% =	200
Utilidades Acumuladas	1,000 x 20% =	200
Utilidad del Ejercicio	1,000 x 20% =	<u>200</u>

Suma	<u><u>\$ 2,600</u></u>
------	------------------------

3. La utilidad del Ejercicio de \$ 10,800 del Balance General Consolidado, y del Estado de Resultados Consolidado, representa la suma de las Utilidades de la Cía. Controladora, S.A., \$ 10,000 y de la Cía. Subsidiaria, S.A., \$ 800 (Esta última refleja el 80% de la utilidad del ejercicio de la Cía. Subsidiaria, S.A. \$ 1,000 x 80% = \$ 800).
4. En la preparación y emisión de Estados Financieros Consolidados, se observaron los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se adoptó el método de participación, para valuar al costo la inversión en acciones ordinarias en circulación de subsidiaria.

## 10. DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

El dictamen de Estados Financieros Consolidados, por parte de Contador Público, incluirá el *dictamen de las compañías del grupo*, como si se tratara de una entidad económica, cerciorándose de la integridad técnica y numérica de los saldos y los movimientos de las cuentas de los Estados Financieros, para emitir opinión de la situación financiera y resultado de las operaciones del grupo de compañías consolidadas.

Los Estados Financieros Consolidados, se preparan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, debiendo emitirse de acuerdo con las especificaciones publicadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMPC), revelando situaciones anónimas, como: falta de consistencia en la aplicación de principios de contabilidad, etc.

Cuando existan limitaciones al alcance de la auditoría del contador público, que impidan expresar la opinión con relación a la razonabilidad de los conceptos y las cifras de las compañías del grupo, requerirá bien, salvedad al dictamen, o bien, abstención de opinión profesional.

En el caso de que los Estados Financieros de una o más compañías del grupo, sean dictaminados por distintos contadores públicos, pudieran surgir diferencias de opinión a ciertas partidas o bien, diferencias de parecer a principios de contabilidad, lo que pudiera ocasionar que el contador público, que dictamina los Estados Financieros Consolidados, establezca salvedad o abstención de opinión profesional.

Será necesario explicar perfectamente, mediante “Nota a los Estados Financieros Consolidados”, cualquier punto que considere pertinente el contador público, por ejemplo: cuando las acciones comunes no hayan sido valuadas mediante el método de participación, donde se establecerá la cuantificación del efecto consiguiente, con la salvedad correspondiente.

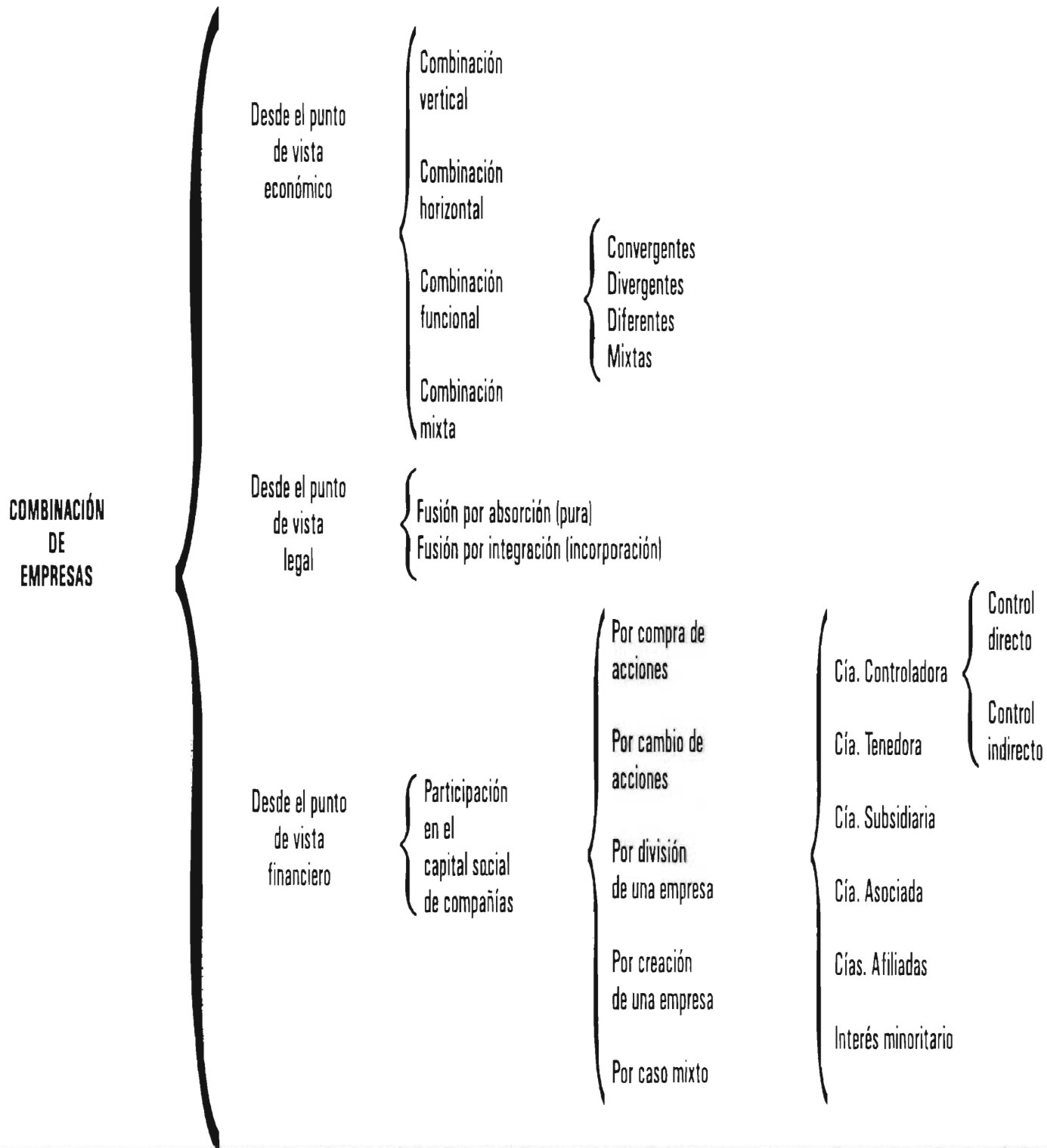
Para la preparación de Estados Financieros Consolidados, se deberá observar lo establecido en el Boletín B-8 del IMCP.

## 11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

En las Notas a los Estados Financieros Consolidados, deben aclararse las bases usadas en la preparación de los Estados Financieros.

También, si es el caso, deberá mencionarse la *exclusión* y la razón de la exclusión, de compañías del grupo, y de ser así, deberá mostrarse información sobre los activos, los pasivos, el capital contable y los resultados de operación de *compañías no consolidadas*.

**CUADRO SINÓPTICO DE COMBINACIÓN DE ENTIDADES ECONÓMICAS  
"ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS"**





# **CAPÍTULO 47**

## **CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES**



## CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES LEGALES.

Grupo (corporativo): \_\_\_\_\_ Compañía: \_\_\_\_\_  
 Preparado por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_  
 Aprobado por: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_

Descripción del concepto	Sí	No	N/A	Ref.	Observaciones
<b>Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM.)</b>					
1. Que se celebren las asambleas generales ordinarias de accionistas dentro de los cuatro meses siguientes a la clausura del ejercicio social para la discusión, aprobación y, en su caso, modificación del informe que los administradores de la sociedad presenten ante dicha asamblea (LGSM, 181.)					
2. Que los comisarios rindan anualmente su informe a la asamblea general ordinaria de socios, respecto a la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información financiera presentada por el consejo de administración a la propia asamblea de accionistas (LGSM, 166, IV.)					
3. Que se mantenga un registro de acciones que contenga los datos del accionista, de los títulos y de las transmisiones que de éstos se realicen (LGSM, 128.)					
4. Que se protocolicen ante notario los poderes que la sociedad mercantil otorga a los administradores (LGSM, 10.)					
5. Que la distribución de utilidades sólo se realice después de que los estados financieros que arrojan aquellas hayan sido debidamente aprobados por la asamblea general ordinaria de accionistas (LGSM, 19.)					
6. Que la distribución de utilidades sólo se efectúe cuando las pérdidas acumuladas hayan sido previamente restituidas o absorbidas mediante la aplicación de otras partidas del patrimonio o haya sido reducido el capital social (LGSM, 19.)					
7. Que se separe anualmente el cinco por ciento, como mínimo, de la utilidad neta del ejercicio para formar el fondo de reserva, hasta que el monto de este fondo sea el veinte por ciento del capital social (LGSM, 20.)					
8. Que se capitalicen utilidades retenidas, o reservas de valuación, o de revaluación, sólo cuando estos conceptos e importes estén previamente reconocidos en estados financieros aprobados por la asamblea de accionistas (LGSM, 116.)					
9. Que existan avalúos efectuados por valuadores independientes autorizados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, por instituciones de crédito o por corredores públicos titulados, para apoyar los importes registrados en los estados financieros de las reservas de valuación o de revaluación (LGSM, 116.)					
10. Que vigilen los administradores el exacto cumplimiento de los acuerdos de las asambleas (ordinarias y extraordinarias) de los accionistas (LGSM, 158, IV.)					
11. Que presenten los administradores a los comisarios un informe mensual que incluya, por lo menos, el estado de situación financiera y el estado de resultados (LGSM, 166, II.)					
12. Que presenten los administradores en la asamblea anual de accionistas un informe sobre la marcha de la sociedad en el ejercicio, los estados financieros y sus notas, así como el informe de los comisarios relativo (LGSM, 172.)					
13. Que se termine y esté a disposición de los accionistas el informe al que se hace referencia en el inciso anterior, por lo menos quince días antes de la fecha de la asamblea que haya de discutirlo (LGSM, 173.)					



Descripción del concepto	Sí	No	N/A	Ref.	Observaciones
14. Que se publiquen en el periódico oficial de la entidad o en el Diario Oficial de la Federación, según corresponda a las características de la empresa, los estados financieros y sus notas, así como el dictamen de los comisarios dentro de los quince días siguientes a la celebración de la asamblea de accionistas (LGSM, 177.)					
15. Que se deposite en el Registro Público de Comercio copia autorizada del informe presentado por los administradores a la asamblea general ordinaria de accionistas, dentro de los quince días siguientes a la celebración de la asamblea (LGSM, 177.)					
16. Que se asienten en el libro respectivo las actas de las asambleas generales de accionistas y estén firmadas por el presidente y por el secretario de la asamblea, así como por los comisarios que concurren (LGSM, 194.)					
17. Que se protocolicen ante notario y se inscriban en el Registro Público de Comercio las actas de las asambleas generales extraordinarias de accionistas (LGSM, 194.)					
18. Que se inscriban en el libro de registro correspondiente los aumentos o disminución del capital variable (de las sociedades anónimas de capital variable), (LGSM, 219.)					
<b>Código Fiscal de la Federación (CFF)</b>					
1. Que se presenten las declaraciones de la empresa (tanto anual como de pagos provisionales periódicos) en los términos que establece dicho Código, tanto en el plazo como en la forma de presentación (CFF, 31.)					
2. Que se paguen las contribuciones en la fecha o dentro de los plazos que señala dicho Código, de acuerdo a las características de cálculo de la contribución (CFF, 6, párrafo 4 y sus fracciones.)					
3. Que se proporcione a las autoridades fiscales la información sobre los clientes y proveedores de la empresa en los términos que establece dicho Código (CFF, 30-A, párrafo 1.)					
4. Que se conserve en el domicilio fiscal de la empresa la documentación y la contabilidad durante el plazo y con los requisitos que establece dicho Código (CFF, 30, párrafo 3.)					
5. Que se solicite la inscripción de los contribuyentes a los que la empresa les hace pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado (CFF, 27, párrafo 6.)					
6. Que se efectúen los asientos en la contabilidad de la empresa dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se realicen las actividades respectivas (CFF, 28, II.)					
7. Que se incorpore en el libro de socios y accionistas de la empresa la clave del Registro Federal de Contribuyentes de cada socio y accionista y en cada acta de asamblea la clave de los socios y accionistas que concurren a la misma, previa verificación que la clave proporcionada por cada uno de ellos coincida con la de su cédula de identificación fiscal (CFF, 27, párrafo 3.)					
8. Que se dictaminen por Contador Público autorizado los estados financieros de la empresa en los términos que establece dicho Código (52), siempre y cuando se encuentre en alguno de los supuestos que la obliguen (32-A.)					

Descripción del concepto	Sí	No	N/A	Ref.	Observaciones
<b>Propiedad de inmuebles, maquinaria y equipo</b>					
1. Que se cuente con la documentación que ampara la propiedad de los terrenos y otros inmuebles adquiridos o construidos por la empresa.					
2. Que se cuente con la documentación que ampara la propiedad de la maquinaria y los equipos de la empresa.					
3. Que se cumpla con las disposiciones de la Ley Aduanera por las importaciones de maquinaria y equipo, y se paguen los impuestos correspondientes.					
<b>Compra de mercancías</b>					
1. Que se cuente con la documentación que ampara la propiedad de los materiales y productos adquiridos por la empresa para su posterior transformación y/o venta.					
2. Que se cumpla con las disposiciones de la Ley Aduanera por las importaciones de materiales y productos y se paguen los impuestos correspondientes.					
<b>Propiedad Intelectual</b>					
1. Que se cuente con el registro ante las autoridades competentes de todas las patentes, marcas y procesos que se hayan adquirido o desarrollado por la empresa.					
<b>Contratos y convenios</b>					
1. Que se cuente con los contratos y convenios, públicos y/o privados, por operaciones de crédito, de financiamiento, de arrendamiento financiero u operativo, por el otorgamiento de gravámenes, por aceptación de compromisos, de distribución, de comisión mercantil, por la prestación de servicios a / de terceros, etcétera.					
2. Que se cuente con los contratos y permisos necesarios para la recepción de servicios públicos tales como energía eléctrica, combustibles, telecomunicación, etcétera.					
3. Que se cuente con todos los permisos y licencias que las autoridades estatal y municipal requieran de conformidad con las leyes y reglamentos aplicables al giro o actividad de la empresa.					
<b>Equilibrio ecológico y protección al ambiente</b>					
1. Que se cumpla con las disposiciones en materia ambiental y ecológica que establece la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente (Legepa). Ver nota 1					
<b>Otros aspectos</b>					
1. Que se cuente con el registro a la Cámara que corresponda según el giro o actividad de la empresa.					
2. Que se cuente con el registro del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI)					







<http://latinoamerica.cengage.com>

ISBN-13: 978-970686252-5

ISBN-10: 970686252-8



9 789706 862525