



Universidad Autónoma del Estado de México

*Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán*

# Licenciatura en Contaduría

## “Contabilidad de sociedades”

### Cuaderno de ejercicios

Elaborado por:

**Dra. Blanca Estela Hernández Bonilla**

**Septiembre 2019**

## Datos de la Unidad de Aprendizaje

<b>Clave</b>	<b>L30116</b>
<b>Horas teóricas</b>	3
<b>Horas prácticas</b>	1
<b>Total de horas</b>	4
<b>Tipo de U.A.</b>	Contabilidad
<b>Carácter de la U.A.</b>	Obligatoria
<b>Créditos</b>	7
<b>Núcleo</b>	Sustantivo

# Índice

I. Presentación .....	5
II. Objetivos de la unidad de aprendizaje. ....	6
III. Secuencia didáctica .....	7
IV. Temario.....	8
1. Sociedad en nombre colectivo .....	9
Ejemplo 1. Sociedad en nombre colectivo .....	9
Práctica 1. Sociedad en nombre colectivo .....	10
2. Sociedad en comandita simple.....	11
Ejemplo 1. Sociedad en comandita simple.....	11
Práctica 2. Sociedad en comandita simple.....	12
3. Sociedad de responsabilidad limitada .....	13
Ejemplo 3. Sociedad de responsabilidad limitada .....	13
Práctica 3. Sociedad de responsabilidad limitada .....	14
4. Sociedad cooperativa .....	15
Ejemplo 4. Sociedad cooperativa .....	15
Práctica 4. Sociedad cooperativa .....	16
5. Acciones ordinarias .....	17
Ejemplo 5. Acciones ordinarias .....	17
Práctica 5. Acciones ordinarias .....	19
6. Acciones preferentes.....	20
Ejemplo 6. Acciones preferentes.....	20
Práctica 6. Acciones preferentes.....	21
7. Acciones de trabajo.....	22
Ejemplo 7. Acciones de trabajo.....	22
Práctica 7. Acciones de trabajo.....	23
8. Acciones de goce .....	24
Ejemplo 8. Acciones preferentes.....	24

Práctica 8. Acciones preferentes.....	25
9. Acciones preferentes.....	26
Ejemplo 9. Acciones desiertas .....	26
Práctica 9. Acciones desiertas .....	29
10. Superávit .....	30
Ejemplo 10. Superávit .....	30
Práctica 10. Superávit .....	32
11. Pérdida.....	33
Ejemplo 11. Pérdida .....	33
Práctica 11. Pérdida .....	35
12. Remanentes.....	36
Ejemplo 12. Remanentes .....	36
Práctica 12. Remanentes .....	37
Explicación de los casos prácticos.....	38
Solución de casos prácticos .....	39
Practica 1. ....	40
Práctica 2. ....	41
Práctica 3. ....	42
Práctica 4. ....	43
Práctica 5. ....	44
Práctica 6. ....	45
Práctica 7. ....	46
Práctica 8. ....	47
Práctica 9. ....	48
Práctica 10. ....	50
Práctica 11. ....	52
Práctica 12. ....	53
Conclusión.....	54
Bibliografía .....	55

# I. Presentación

El objetivo del curso es que el alumno obtendrá la información suficiente de las diferentes situaciones que se presentan en las sociedades mercantiles. Con el objeto principal de que el alumno aplique las disposiciones legales y la técnica contable aplicable a los diferentes tipos de sociedades mercantiles, sociedades y asociaciones civiles que contempla la normatividad jurídica de nuestro país.

## **II. Objetivos de la unidad de aprendizaje.**

Será capaz de Conocer e identificar los diferentes tipos de Sociedades y Asociaciones Mercantiles y/o Civiles, a fin de proponer opciones de constitución para las personas morales

Formulará el proyecto de aplicación de utilidades y el estado de variaciones en el capital contable, así como los asientos contables que derivan de los mismos.

# III. Secuencia didáctica



# IV. Temario

1. Sociedad en nombre colectivo
2. Sociedad en comandita simple
3. Sociedad de responsabilidad limitada
4. Sociedad cooperativa
5. Acciones ordinarias
6. Acciones preferentes
7. Acciones de trabajo
8. Acciones de goce
9. Acciones desertas
10. Superávit
11. Pérdida
12. Remanentes



# 1. Sociedad en nombre colectivo

## Ejemplo 1. Sociedad en nombre colectivo

Una sociedad en nombre colectivo se forma de 3 socios, la señora Rosa Rodríguez suscribe \$ 80,000.00; el señor Ricardo Morales suscribe \$120,000.00 y el señor Javier Rosales suscribe \$200,000.00. Se establece que se les pagará a los socios \$3,000.00 cada uno para el consumo de alimentos, dicha cantidad será pagada al final de cada mes; dos semanas después los socios exhiben el total en cheque.

### **Explicación de registro.**

1. Se registran las aportaciones de los socios con un cargo y el desglose de la aportación de cada uno de ellos contra el capital social abonado.
2. Se crea una cuenta colectiva contra los emolumentos por pagar a los socios.
3. Una vez que los socios realizan su aportación se carga en bancos y se abona en la cuenta de aportaciones de los socios.

### LIBRO DIARIO

1	1			
2	aportaciones		\$ 400,000	
3	Rosa Rodríguez	\$ 80,000		
4	Ricardo Morales	120,000		
5	Javier Rosales	200,000		
6	capital social			\$400,000
7	registro de aportaciones de los socios			
8	2			
9	cuentas colectivas		9,000	
10	emolumentos por pagar			9,000
11	pago de alimentos para los socios			
12	3			
13	Bancos		400,000	
14	aportaciones			400,000
15	Rosa Rodríguez	80,000		
16	Ricardo Morales	120,000		
17	Javier Rosales	200,000		
18	pago de los socios			
19	sumas iguales		<b>\$ 809,000</b>	<b>\$809,000</b>

## **Práctica 1. Sociedad en nombre colectivo**

Una sociedad en nombre colectivo se forma de 4 socios, el señor Jorge González suscribe \$60,000.00, el señor Kevin Acosta suscribe \$95,000.00, la señora Susana Romo suscribe \$70,000.00 y el señor Santiago Peña suscribe \$105,000.00. No se establece que se le pagará alimentos, pero si transporte de \$5,000.00 cada uno, dicha cantidad será pagada los días 25 de cada mes. 15 días después los socios exhiben el total en cheque.

## 2. Sociedad en comandita simple

### Ejemplo 1. Sociedad en comandita simple

Una sociedad en comandita simple está compuesta por dos socios comanditarios y dos socios comanditados; los primeros suscriben \$850,000.00 cada uno y los segundos \$1,050,000.00 cada uno. Una semana después exhiben el 100% en efectivo, cantidad que se deposita en el banco.

#### **Explicación de registro.**

1. Se registran las aportaciones de cada uno de los socios comanditarios contra la cuenta de capital comanditado
2. Una vez que los socios realizan su aportación se carga en bancos y se abona en la cuenta de aportaciones de los socios.

#### LIBRO DIARIO

1	1		
2	socios comanditarios	\$ 1,700,000	
3	socios comanditados	2,100,000	
4	capital comanditario		1,700,000
5	capital comanditado		\$ 2,100,000
6	suscripción de los socios		
7	2		
8	bancos	3,800,000	
9	socios comanditarios		1,700,000
10	socios comanditados		2,100,000
11	pago de aportación		
12	sumas iguales	\$ 7,600,000	\$ 7,600,000
13			
14			

## **Práctica 2. Sociedad en comandita simple**

Una sociedad en comandita simple está compuesta por 10 socios comanditarios y 7 socios comanditados; los primeros suscriben \$12,000.00 cada uno y los segundos suscriben \$18,000.00. 15 días después exhiben el 100% en efectivo cantidad que se deposita en el banco.

### 3. Sociedad de responsabilidad limitada

#### Ejemplo 3. Sociedad de responsabilidad limitada

**Explicación de registro.**

1. Se registran las aportaciones de los socios con un cargo contra el capital social.
2. Se registran las aportaciones suplementarias con una cuenta de orden.
3. Una vez realizada la aportación se carga en banco contra cuenta de socios.
4. Se cancela la cuenta de orden.

Se constituye una sociedad de responsabilidad limitada en la cual el Sr Jesús Romo suscribe \$15,000.00; el Señor Guillermo Torres \$23,000.00; el Señor Sebastián Castillo \$50,000.00 y la Señora Karen Pérez \$36,000.00, en la cláusula 25 del acta constitutiva donde se estipula una aportación suplementaria del 15% del capital social, 3 meses después los socios exhiben el 50% del capital suscrito, 7 meses después exhiben el 15% de la obligación suplementaria en efectivo.

**LIBRO DIARIO**

1	1		
2	cuenta de socios	\$ 124,000	
3	capital social		\$ 124,000
4	capital suscrito		
5	2	18,600	
6	cuenta de socios aportación suplementaria		18,600
7	capital de aportación suplementaria		
8	capital suscrito		
9	3		
10	bancos	62,000	
11	cuenta de socios		62,000
12	exhiben capital		
13	4		
14	bancos	18,600	
15	capital suplementario		18,600
16	exhiben del capital suscrito		
17	5		
18	capital de aportación suplementaria	18,600	
19	cuenta de socios aportación suplementaria		18,600
20	pago del capital		
21	sumas iguales	\$ 241,800	\$ 241,800

## **Práctica 3. Sociedad de responsabilidad limitada**

Se constituye una Sociedad de Responsabilidad Limitada en el cual la Señora Torralba suscribe \$75,000.00; la Señora Angélica Torralba \$68,000.00; el Señor Daniel Torralba \$23,000.00, en la cláusula 13 del acta constitutiva estipula una aportación suplementaria del 25% del capital suscrito, 15 días después los socios exhiben el 75% del capital suscrito; una semana después los socios exhiben el 25% de la obligación suplementaria en cheque.

## 4. Sociedad cooperativa

### Ejemplo 4. Sociedad cooperativa

Una Sociedad Cooperativa se constituyó como un capital emitido de \$800,000.00 de los cuales los socios solo suscriben \$650,000.00. 3 semanas después los socios exhibieron en efectivo \$500,000.00

**Explicación de registro.**

1. Se registran la emisión de certificados en una cuenta de orden.
2. Se registra la aportación en la cuenta cooperativista contra el capital social utilizando una cuenta de orden.
3. Se registra la aportación de la cuenta cooperativista contra bancos.

**LIBRO DIARIO**

1	1			
2	Emisión de certificado de aportación	\$	800,000	
3	certificado de aportación emitida			\$ 800,000
4	capital suscrito			
5	2			
6	cooperativistas		650,000	
7	capital social			\$ 650,000
8	exhibición de los socios			
9	2a			
10	certificado de aportación emitida		650,000	
11	Emisión de certificado de aportación			650,000
12	3			
13	bancos		500,000	
14	cooperativistas			500,000
15	exhibición en efectivo			
16	sumas iguales		<b>\$ 2,600,000</b>	<b>\$ 2,600,000</b>
17				

## Práctica 4. Sociedad cooperativa

Una Sociedad Cooperativa se constituyó como un capital emitido de \$700,000.00 de los cuales los socios solo suscriben \$400,000.00. 2 semanas después los socios exhibieron en efectivo \$350,000.00



## 5. Acciones ordinarias

### Ejemplo 5. Acciones ordinarias

La empresa asociados SA de CV se constituye el 7 de agosto de 2017 con los siguientes datos:

Capital emitido \$900,000  
 Capital suscrito \$300,000  
 Capital exhibido en efectivo \$220,000  
 Capital exhibido en terreno \$ 120,000 ( 2 años)  
 Se decreta la primera exhibición \$ 35,000

#### **Explicación de registro.**

1. Se registra la emisión de acciones utilizando cuentas de orden.
2. Se registra la aportación de los socios contra la cuenta de capital social, se utilizan cuentas de orden para el registro de las acciones emitidas y acciones en circulación.
3. Se registran las aportaciones en dinero o en especie con su respectiva cuenta de orden en caso de ser en especie.
4. Finalmente, se utiliza la cuenta de exhibiciones decretadas contra la cuenta de accionistas.

#### ASOCIADOS SA DE CV

LIBRO DIARIO	
1	1
2	emisión de acciones \$ 900,000
3	acciones emitidas \$ 900,000
4	registro de capital
5	2
6	accionistas 300,000
7	capital social 300,000
8	capital suscrito
9	2a
10	emisión de acciones 300,000
11	acciones emitidas 300,000
12	2b

13	acciones en circulación	300,000	
14	circulación en acciones		300,000
15	3		
16	bancos	220,000	
17	accionistas		220,000
18	aportación en efectivo		
19	4		
20	terrenos	120,000	
21	accionistas		120,000
22	aportación en especie		
23	4a		
24	acciones en tesorería	120,000	
25	depósito de acciones		120,000
26	deposito en garantía		
27	5		
28	exhibición decretada	35,000	
29	accionistas		35,000
30	exhibición decretada		
31	sumas iguales	<b>\$ 2,295,000</b>	<b>\$ 2,295,000</b>
32			

## Práctica 5. Acciones ordinarias

La empresa Reynosa SA de CV se constituye el 7 de agosto de 2017 con los siguientes datos:

capital emitido \$990,000

capital suscrito \$500,000

capital exhibido en efectivo \$180,000

capital exhibido en terreno \$ 300,000 ( 2 años)

se decreta la primera exhibición \$ 50,000

## 6. Acciones preferentes

### Ejemplo 6. Acciones preferentes

La empresa Cereal SA cuenta con un capital de \$300,000 dividido en 100 acciones de las cuales el 20% son acciones preferentes. En el año 2015 se tuvo una pérdida de \$200,000 y para el 2016 se obtuvo una utilidad por \$100,000, cabe mencionar que las acciones preferentes cuentan con un dividendo del 5%, la asamblea en el mes de 2017 solicita pagar dividendos. Para el mes de mayo se pagan en efectivo los dividendos en su totalidad a los accionistas preferentes.

#### **Explicación de registro.**

1. Se utilizan cuentas de orden para el registro de los dividendos preferentes para los años que establecen en la redacción como asiento de apertura.
2. Se registra los dividendos preferentes vencidos utilizando cuentas de orden.

<b>CEREAL SA</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
1	1		
2	2015		
3	dividendos preferentes	\$ 3,000	
4	dividendos preferentes vencidos		\$ 3,000
5	registro de dividendos		
6	2016		
7	dividendos preferentes	3,000	
8	dividendos preferentes vencidos		3,000
9	registro de dividendos		
10	2017		
11	utilidad del ejercicio	5,000	
12	dividendos por pagar		5,000
13	2017 septiembre		
14	dividendos por pagar	5,000	
15	bancos		5,000
16	2		
17	dividendos preferentes vencidos	5,000	
18	dividendos preferentes		\$ 5,000
19	sumas iguales	<b>\$ 21,000</b>	<b>\$ 21,000</b>
20			

## Práctica 6. Acciones preferentes

La empresa sonrisas SA de CV cuenta con un capital de \$500,000 dividido en acciones de 100 de las cuales el 50% son acciones preferentes. Para el año 2012 se tuvo una utilidad de \$200,000. Cabe mencionar que las acciones preferentes cuentan con un dividendo de 10%, la asamblea del 2013 solicita pagar dividendos para el mes de septiembre se pagan en efectivo los dividendos en su totalidad a los accionistas preferentes.

## 7. Acciones de trabajo

### Ejemplo 7. Acciones de trabajo

La empresa Pétalo SA de CV emite 500 acciones de trabajo, las cuales son regaladas a los empleados de ventas 200 y 100 a los obreros, doce meses después en la asamblea de accionistas se acuerda que cada acción de trabajo tendrá derecho a 100 de la utilidad en el presente ejercicio.

#### **Explicación de registro.**

1. Se registran con un cargo las acciones de trabajo contra la emisión de acciones.
2. Se registra con un cargo la cuenta de emisión de acciones contra la cuenta de acciones de trabajo en circulación.
3. Finalmente, se carga la utilidad de ejercicio contra la cuenta de dividendos por pagar de acciones.

PÉTALO SA DE CV			
LIBRO DIARIO			
1	1		
2	acciones de trabajo	\$ 500	
3	emisión de acciones		\$ 500
4	registro de acciones		
5	2		
6	emisión de acciones	300	
7	acciones de trabajo en circulación		300
8	registro de acciones		
9	3		
10	utilidad del ejercicio	30,000	
11	dividendos por pagar de acción		30,000
12	sumas iguales	<b>\$ 30,800</b>	<b>\$ 30,800</b>
13			

## **Práctica 7. Acciones de trabajo**

La empresa Ensueño SA de CV emite 650 acciones de trabajo, las cuales son regaladas a los empleados de mercadotecnia 300 y 250 a los obreros, doce meses después en la asamblea de accionistas se acuerda que cada acción de trabajo tendrá derecho a 120 de la utilidad en el presente ejercicio.

## 8. Acciones de goce

### Ejemplo 8. Acciones preferentes

Una empresa Churritos SA terminó de amortizar 300 acciones con un valor de \$1, mismas que al finalizar el año se expidan acciones de goce a sus tenedores, cabe mencionar que son suscritas 299 acciones ya que a la fecha no se a presentado un accionista al realizar el canje. Después del pago de utilidades de las acciones ordinarias y preferentes se determina un pago de estas por \$1,000 entre todas las cuales son pagadas con cheque.

#### Explicación de registro.

1. Se registra las acciones de goce utilizando cuentas de orden.
2. Se utiliza la cuenta de emisión de acciones de goce contra las acciones de goce en circulación.
3. Se registra con un cargo la utilidad del ejercicio contra los dividendos por pagar de acciones.
4. Se pagan los dividendos de acciones de goce con un cargo y un abono en bancos por la cantidad pagada.

#### CHURRITOS SA

#### LIBRO DIARIO

1	1			
2	acciones de goce	\$	300	
3	emisión de acciones de goce			\$ 300
4	amortización de canje de acciones			
5	2			
6	emisión de acciones de goce		299	
7	acciones de goce en circulación			299
8	canje de acciones de goce			
9	3			
10	utilidad del ejercicio		1,000	
11	dividendos por pagar de acciones			1,000
12	registro de pago de dividendos			
13	4			
14	dividendos por pagar de acciones de goce		1000	
15	bancos			1,000
16	pago de dividendos con cheque			
17	sumas iguales	\$	2,599	\$ 2,599
18				



## Práctica 8. Acciones preferentes

Una empresa Nesquick SA DE CV terminó de amortizar 800 acciones con un valor de \$3, mismas que al finalizar el año se expidan acciones de goce a sus tenedores, cabe mencionar que son suscritas 680 acciones ya que a la fecha no se ha presentado un accionista al realizar el canje. Después del pago de utilidades de las acciones ordinarias y preferentes se determina un pago de estas por \$5,000 entre todas las cuales son pagadas con cheque.

## 9. Acciones preferentes

### Ejemplo 9. Acciones desertas

Una compañía Ricitos de Oro SA se constituye de un capital de \$700,000 se suscriben 700 acciones con un valor de \$1,000 c/u, a la fecha de su constitución se exhibió el 50%; posteriormente la asamblea general de accionistas decreto una exhibición del 25% de las acciones emitidas en efectivo dando un plazo de 20 días para pagarle a los accionistas. Transcurrido el plazo 650 acciones fueron pagadas en su primera exhibición y los 50 restantes no se pagaron considerándolas desertas. La empresa estableció un juicio por lo que se erogaron \$2,000 en efectivo; con posterioridad conforme a los términos de la ley la empresa vende las acciones desertas en 16,000 que deposita en el banco, el remanente debe ser entregado a los socios de los cuales solo 30 reclamaron sus acciones el resto queda a favor de la empresa.

#### ***Explicación de registro.***

1. Se registra la emisión de acciones utilizando cuentas de orden.
2. Se registra la aportación de los socios utilizando la cuenta de acciones contra la cuenta de capital social y se utilizan cuentas de orden.
3. Se carga la cuenta de bancos contra el abono de la cuenta de acciones.
4. Se registra la primera exhibición decretada utilizando cuentas de orden por el porcentaje exhibido.
5. Se carga la cuenta de bancos contra la cuenta de acciones desertas y se realiza en registro utilizando cuentas de orden.
6. Se registra con un cargo el importe de las acciones desertas contra la cuenta de bancos correspondiente a los gastos por juicio.
7. Se carga la cuenta de bancos contra la cuenta de acciones desertas.
8. Se carga la cuenta de acciones desertas contra la cuenta de bancos abonada.
9. Finalmente, se carga la cuenta de acciones contra la cuenta de otros productos u otros gastos según sea el caso.

**RICITOS DE ORO SA**

**LIBRO DIARIO**

1	1		
2	emisión de acciones	\$ 700,000	
3	acciones emitidas		\$ 700,000
4	registro de la constitución de la empresa		
5	2		
6	acciones	700,000	
7	capital social		700,000
8	registro del capital suscrito		
9	2a		
10	acciones emitidas	700,000	
11	emisión de acciones		700,000
12	3		
13	bancos	350,000	
14	acciones		350,000
15	registro del capital suscrito		
16	4		
17	exhibición de decretada	175,000	
18	acciones		175,000
19	1exhibición decretada 25%		
20	5		
21	bancos	162,500	
22	acciones desertas		162,500
23	capital exhibido en cheque		
24	5a		
25	acciones desertas	12,500	
26	exhibición de acciones		12,500
27	acciones no pagadas		
28	6		
29	acciones desertas	2,000	
30	bancos		2,000
31	gastos por juicio		
32	7		
33	bancos	16,000	
34	acciones desertas		16,000
35	venta de acciones		
36	8		
37	acciones desertas	900	
38	bancos		900

39	9		
40	acciones	600	
41	otros productos		600
42	sumas iguales	<b>\$ 2,819,500</b>	<b>\$ 2,818,900</b>

<b>1 acción</b>	<b>\$ 1,000</b>	<b>\$ 700</b>	<b>\$ 700,000</b>
<b>50%</b>	500	700	350,000
<b>25%</b>	250	700	175,000
<b>1 exhibición</b>	250	650	162,500
<b>no pagadas</b>	250	50	12,500
	1,500	50	30
	30	30	900

**acciones desertas**

12,500	16,000
2,000	
14,500	16,000
900	1,500
	600

## Práctica 9. Acciones desertas

Una compañía Palomas Mensajeras SA DE CV se sustituye de un capital de \$800,000 se suscriben 800 acciones con un valor de \$1,000 c/u, a la fecha de su constitución se exhibió el 60%; posteriormente la asamblea general de accionistas decreto una exhibición del 15% de las acciones emitidas en efectivo dando un plazo de 20 días para pagarle a los accionistas. Transcurrido el plazo 750 acciones fueron pagadas en su primera exhibición y los 50 restantes no se pagaron considerándolas desertas. la empresa estableció un juicio por lo que se erogan \$2,000 en efectivo; con posterioridad conforme a los términos de la ley la empresa vende las acciones desertas en \$46,000 que deposita en el banco, el remanente debe ser entregado a los socios de los cuales solo 40 reclamaron sus acciones el resto queda a favor de la empresa.

## 10. Superávit

### Ejemplo 10. Superávit

La empresa Comercial SA inicia operaciones con una utilidad del ejercicio de \$200,000, Cabe mencionar que tiene utilidades de 2 años anteriores por un monto de \$23,000; se lleva a cabo una asamblea de accionistas donde se determina que la reserva legal aumenta el \$10,000, la reserva contractual \$5,000 así mismo la reserva estatutaria es de \$15,000; también se determina el pago de dividendos por \$190,000. Realiza el registro en libro diario.

#### **Explicación de registro.**

1. Se registra las utilidades anteriores en el asiento de apertura.
2. Se carga la utilidad acumulada contra la reserva legal.
3. Se carga la utilidad acumulada contra la reserva contractual.
4. Se carga la utilidad acumulada contra la reserva estatutaria.
5. Se carga la utilidad acumulada contra la cuenta de dividendos por pagar.

COMERCIAL SA			
LIBRO DIARIO			
1			
2	Permanente de ejercicios anteriores	\$	23,000
3	utilidad del ejercicio		200,000
4	total de utilidades		223,000
5	aplicación de utilidades		30,000
6	reserva legal	\$	10,000
7	reserva contractual		5,000
8	reserva estatutaria		15,000
9	utilidades por pagar de acción		190,000
10	remanente para ejercicios anteriores		3,000
11			
12	1		
13	utilidad del ejercicio		200,000
14	utilidad acumulada	\$	200,000
15	registro de utilidad acumulada		

16	2		
17	utilidad acumulada	10,000	
18	reserva legal		10,000
19	registro de reserva legal		
20	3		
21	utilidad acumulada	5,000	
22	reserva contractual		5,000
23	registro de reserva contractual		
24	4		
25	utilidad acumulada	15,000	
26	reserva estatuaría		15,000
27	registro de reserva estatuaría		
28	5		
29	utilidad acumulada	190,000	
30	dividendos por pagar		190,000
31	pago pendiente de dividendos		
32	sumas iguales	<b>\$ 420,000</b>	<b>\$ 420,000</b>
33			

## Práctica 10. Superávit

La empresa Magistral SA DE CV tiene utilidades acumuladas de \$34,000 y obtuvo del ejercicio una utilidad de \$400,000; mediante asamblea se acuerda el 10% de reserva legal, el 5% de reserva de educación, el 5 % para reserva estatutaria y el 8% para reserva contractual. Se define que a los socios se les pagaran dividendos por \$200,000.



# 11. Pérdida

## Ejemplo 11. Pérdida

Se obtuvo una pérdida de \$80,000 en el ejercicio 2018, realiza los asientos contables según las siguientes opciones:

- 1) los socios deciden absorberla totalmente y hacerla pagadera en 5 meses.
- 2) los socios deciden llevar el 50% contra reserva legal, el 20% contra reserva de educación y el resto absorberla.
- 3) la pérdida se absorberá contra la utilidad de este ejercicio que es de \$400,000.
- 4) los socios pagaron en efectivo en el momento de la asamblea.

### **Explicación de registro.**

1. Para el caso 1 se registra la cuenta de deudores diversos contra la pérdida del ejercicio.
2. Para el caso 2 se registran con un cargo la reserva legal, reserva de educación y deudores diversos contra la pérdida del ejercicio.
3. En el caso 3 se carga la cuenta de pérdidas de ejercicios anteriores contra la cuenta de pérdida del ejercicio.
4. En el caso 4 se carga la cuenta de bancos contra la cuenta de pérdida del ejercicio.

DIAMANTE SA DE CV			
LIBRO DIARIO			
1	caso 1		
2	1		
3	deudores diversos	\$ 80,000	
4	pérdida del ejercicio		\$ 80,000
5	1a		
6	bancos	80,000	
7	pérdida del ejercicio		80,000
8			
9	caso 2		
10	reserva legal	16,000	
11	reserva de educación	24,000	
12	deudores diversos		80,000

13	pérdida del ejercicio		
14			
15	caso 3		
16	pérdida de ejercicios anteriores	80,000	
17	pérdida del ejercicio		80,000
18			
19	caso 4		
20	bancos	80,000	
21	pérdida del ejercicio		80,000

## Práctica 11. Pérdida

Se obtuvo una pérdida de \$180,000 en el ejercicio 2016, realiza los asientos contables según las siguientes opciones:

- 1) los socios deciden absorberla totalmente y hacerla pagadera en 10 meses.
- 2) los socios deciden llevar el 60% contra reserva legal, el 20% contra reserva contractual y el 20% contra reserva estatutaria.
- 3) la pérdida se absorberá contra la utilidad de este ejercicio que es de \$200,000.
- 4) los socios pagaron en cheque en el momento de la asamblea

## 12. Remanentes

### Ejemplo 12. Remanentes

La empresa Alfa SA DE CV cuenta con 5 socios industriales y 5 socios capitalistas, el capital social de la empresa es de \$1,000,000 y se tiene una utilidad de \$346,000 con los siguientes datos:

**Explicación de registro.**

1. Se determina la aportación de cada uno de los socios, considerando el tiempo de su aportación y el importe.
2. Se determina el factor de distribución y se multiplica por la suma de la ponderación, obteniendo la utilidad que le corresponde a cada socio.

Identifica cuanto le corresponde a cada socio industrial y cada socio capitalista.

Nombre	Importe	Meses	Ponderación	Factor de Distribución	Utilidad
Sr. Pérez	\$ 100,000	12	\$ 1,200,000	0.022513699	\$ 27,016.44
Sr. Juárez	200,000	12	2,400,000	0.022513699	54,033
Sr. Álvarez	50,000	10	500,000	0.022513699	11,257
Sr. Rosas	300,000	6	1,800,000	0.022513699	40,525
Sr. Portillo	350,000	4	1,400,000	0.022513699	31,519
<b>SUMA</b>	<b>1,000,000</b>		<b>7,300,000</b>		<b>\$ 164,350</b>

346,000	Utilidad	328,700
<u>17,300</u>	0.05	<u>0.5</u>
328,700		164,350
		<u>5</u>
factor de distribución	<u>164,350</u>	0.022513699 \$ 32,870 c/u S. Industrial
	7,300,000	

## Práctica 12. Remanentes

La empresa Kadizz SA DE CV cuenta con 5 socios industriales y 5 socios capitalistas, el capital social de la empresa es de \$1,300,000 y se tiene una utilidad de \$753,000 con los siguientes datos:

Identifica cuanto le corresponde a cada socio industrial y cada socio capitalista.

# Explicación de los casos prácticos

En el siguiente apartado se describe la solución de los casos prácticos de los tipos de sociedades y acciones en área contable.

Se describen los resultados que permiten conocer e identificar las Sociedades y Asociaciones en General, a fin de proponer las opciones de constitución para las personas morales, además de formular los Estados Financieros de las Sociedades Mercantiles, para conocer la situación que guarda el capital contable.

# Solución de casos prácticos

# Práctica 1.

## Solución

### SOCIEDAD EN NOMBRE COLECTIVO

LIBRO DIARIO			
	1		
2	aportaciones		\$ 330,000
3	Jorge González	\$ 60,000	
4	Kevin Acosta	95,000	
5	Susana Romo	70,000	
6	Santiago Peña	105,000	
7	capital social		\$ 330,000
8	registro de las aportaciones		
	2		
9	cuentas colectivas		20,000
10	emolumentos por pagar		20,000
11	pago de los socios para transporte		
12	pago de los socios para transporte		
	3		
13	Bancos		330,000
14	aportaciones		330,000
15	Jorge González	60,000	
16	Kevin Acosta	95,000	
17	Susana Romo	70,000	
18	Santiago Peña	105,000	
19	exhiben el pago los socios		
20	sumas iguales		
21		<b>\$ 680,000</b>	<b>\$ 680,000</b>
22			



# Práctica 2.

## Solución

### SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE

LIBRO DIARIO			
1	1		
2	socios comanditarios	\$ 120,000	
3	socios comanditados	126,000	
4	capital comanditario		\$ 120,000
5	capital comanditado		126,000
6	suscripción de los socios		
7	2		
8	bancos	246,000	
9	socios comanditarios		120,000
10	socios comanditados		126,000
11	pago de aportación		
12	sumas iguales	<b>\$ 492,000</b>	<b>\$ 492,000</b>
13			
14			

# Práctica 3.

## Solución

### SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA LIBRO DIARIO

1	1		
2	cuenta de socios	\$ 166,000	
3	capital social		\$ 166,000
4	capital suscrito		
5	2	41,500	
6	cuenta de socios aportación suplementaria		41,500
7	capital de aportación suplementaria		
8	capital suscrito		
9	3		
10	bancos	124,500	
11	cuenta de socios		124,500
12	exhiben capital		
13	4		
14	bancos	41,500	
15	capital suplementario		41,500
16	exhiben del capital suscrito		
17	5		
18	capital de aportación suplementaria	41,500	
19	cuenta de socios aportación suplementaria		41,500
20	pago del capital		
21	sumas iguales	\$ 415,000	\$ 415,000

# Práctica 4.

## Solución

### SOCIEDAD COOPERATIVA LIBRO DIARIO

1	1		
2	Emisión de certificado de aportación	\$ 700,000	
3	certificado de aportación emitida		\$ 700,000
4	capital suscrito		
5	2		
6	cooperativistas	400,000	
7	capital social		400,000
8	exhibición de los socios		
9	2a		
10	certificado de aportación emitida	400,000	
11	Emisión de certificado de aportación		400,000
12	3		
13	bancos	350,000	
14	cooperativistas		350,000
15	exhibición en efectivo		
16	sumas iguales	<b>\$ 1,850,000</b>	<b>\$ 1,850,000</b>
17			

# Práctica 5.

## Solución

### REYNOSA SA DE CV LIBRO DIARIO

1	1		
2	emisión de acciones	\$ 990,000	
3	acciones emitidas		\$ 990,000
4	registro de capital		
5	2		
6	accionistas	500,000	
7	capital social		500,000
8	capital suscrito		
9	2a		
10	emisión de acciones	500,000	
11	acciones emitidas		500,000
12	2b		
13	acciones en circulación	500,000	
14	circulación en		500,000
15	acciones		
16	3		
16	bancos	180,000	
17	accionistas		180,000
18	aportación en efectivo		
19	4		
20	terrenos	300,000	
21	accionistas		300,000
22	aportación en especie		
23	4a		
24	acciones en tesorería	300,000	
25	depósito de acciones		300,000
26	depósito en garantía		
27	5		
28	exhibición decretada	50,000	
29	accionistas		50,000
30	exhibición decretada		
31	sumas iguales	<b>\$ 3,320,000</b>	<b>\$ 3,320,000</b>
32			

# Práctica 6.

## Solución

### SONRISAS SA DE CV LIBRO DIARIO

1	2011		
2	dividendos preferentes	\$ 5,000	
3	dividendos preferentes vencidos		\$ 5,000
4	registro de dividendos		
5	2012		
6	dividendos preferentes	5,000	
7	dividendos preferentes vencidos		5,000
8	registro de dividendos		
9	2013		
10	utilidad del ejercicio	2,000	
11	dividendos por pagar		2,000
12	2013 septiembre		
13	dividendos por pagar	2,000	
14	bancos		2,000
15	2		
16	dividendos preferentes vencidos	\$ 2,000	
17	dividendos preferentes		\$ 2,000
18	sumas iguales	<b>\$ 16,000</b>	<b>\$ 16,000</b>
19			

# Práctica 7.

## Solución

### ENSUEÑO SA DE CV LIBRO DIARIO

1	1		
2	acciones de trabajo	\$ 650	
3	emisión de acciones		\$ 650
4	registro de acciones		
5	2		
6	emisión de acciones	550	
7	acciones de trabajo en circulación		550
8	registro de acciones		
9	3		
10	utilidad del ejercicio	66,000	
11	dividendos por pagar de acción		66,000
12	sumas iguales	<b>\$ 67,200</b>	<b>\$ 67,200</b>
13			

# Práctica 8.

## Solución

### NESQUICK SA DE CV LIBRO DIARIO

1	1		
2	acciones de goce	\$ 2,400	
3	emisión de acciones de goce		\$ 2,400
4	amortización de canje de acciones		
5	2		
6	emisión de acciones de goce	2,040	
7	acciones de goce en circulación		2,040
8	canje de acciones de goce		
9	3		
10	utilidad del ejercicio	5,000	
11	dividendos por pagar de acciones		5,000
12	registro de pago de dividendos		
13	4		
14	dividendos por pagar de acciones de goce	5000	
15	bancos		5,000
16	pago de dividendos con cheque		
17	sumas iguales	<b>\$ 14,440</b>	<b>\$ 14,440</b>
18			

# Práctica 9.

## Solución

### PALOMAS MENSAJERAS SA DE CV LIBRO DIARIO

1	1		
2	emisión de acciones	\$ 800,000	
3	acciones emitidas		\$ 800,000
4	registro de la constitución de la empresa		
5	2		
6	acciones	800,000	
7	capital social		800,000
8	registro del capital suscrito		
9	2a		
10	acciones emitidas	800,000	
11	emisión de acciones		800,000
12	3		
13	bancos	480,000	
14	acciones		480,000
15	registro del capital suscrito		
16	4		
17	exhibición de decretada	120,000	
18	acciones		120,000
19	1 exhibición decretada 25%		
20	5		
21	bancos	112,500	
22	acciones desertas		112,500
23	capital exhibido en cheque		
24	5a		
25	acciones desertas	7,500	
26	exhibición de acciones		7,500
27	acciones no pagadas		
28	6		
29	acciones desertas	2,000	
30	bancos		2,000
31	gastos por juicio		
32	7		
33	bancos	46,000	
34	acciones desertas		46,000



35	venta de acciones		
36		8	
37	acciones desertas		29,200
38	bancos		29,200
39		9	
40	acciones		7,300
41	otros productos		7,300
42	sumas iguales		<b>\$ 3,204,500</b>
43			<b>\$ 3,197,200</b>

<b>1 acción</b>	<b>\$ 1,000</b>	<b>800</b>	<b>\$ 800,000</b>
<b>60%</b>	600	800	480,000
<b>15%</b>	150	800	120,000
<b>1 exhibición</b>	150	750	112,500
<b>no pagadas</b>	150	50	7,500
	36,500	50	730
	730	40	29,200

**acciones desertas**

<b>7,500</b>	46,000
<b>2,000</b>	
<b>9,500</b>	46,000
<b>29200</b>	36,500
	7,300

# Práctica 10.

## Solución

### MAGISTRAL SA DE CV LIBRO DIARIO

1			
2	Permanente de ejercicios anteriores	\$	34,000
3	utilidad del ejercicio		400,000
4	total de utilidades		434,000
5	aplicación de utilidades		112,000
6	reserva legal	\$	40,000
7	reserva contractual		32,000
8	reserva de educación		20,000
9	reserva estatuaría		20,000
10	utilidades por pagar de acción		200,000
11	remanente para ejercicios anteriores	\$	122,000
12			
13	1		
14	utilidad del ejercicio	\$	400,000
15	utilidad acumulada	\$	400,000
16	registro de utilidad acumulada		
17	2		
18	utilidad acumulada		40,000
19	reserva legal		40,000
20	registro de reserva legal		
21	3		
22	utilidad acumulada		32,000
23	reserva contractual		32,000
24	registro de reserva contractual		
25	4		
26	utilidad acumulada		20,000
27	reserva estatuaría		20,000
28	registro de reserva estatuaría		
29	5		
30	utilidad acumulada		20,000
31	reserva de educación		20,000
32	registro de reserva de educación		
33	6		

34	utilidad acumulada	200,000	
35	dividendos por pagar		200,000
36	pago pendiente de dividendos		
37	sumas iguales	<b>\$ 712,000</b>	<b>\$ 712,000</b>
38			

# Práctica 11.

## Solución

### NATIVA SA DE CV LIBRO DIARIO

1	caso 1		
2	1		
3	deudores diversos	\$ 180,000	
4	pérdida del ejercicio		\$ 180,000
5	1a		
6	bancos	180,000	
7	pérdida del ejercicio		180,000
8			
9	caso 2	108,000	
10	reserva legal	36,000	
11	reserva contractual	36,000	
12	reserva estatuaría		180,000
13	pérdida del ejercicio		
14			
15	caso 3		
16	pérdida de ejercicios anteriores	180,000	
17	pérdida del ejercicio		180,000
18			
19	caso 4		
20	bancos	180,000	
21	pérdida del ejercicio		180,000
22			

## Práctica 12.

### Solución

Nombre	Importe	Meses	Ponderación	Factor de Distribución	Utilidad
Sr. Rodríguez	\$ 200,000	13	\$ 2,600,000	0.023135511	\$ 60,152
Sr. Martínez	300,000	15	4,500,000	0.023135511	104,110
Sr. Peralta	380,000	10	3,800,000	0.023135511	87,915
Sr. Camargo	120,000	8	960,000	0.023135511	22,210
Sr. Miranda	300,000	12	3,600,000	0.023135511	83,288
<b>SUMA</b>	<b>\$ 1,300,000</b>		<b>\$ 15,460,000</b>		<b>\$ 357,675</b>

753,000	Utilidad	715,350
37,650	0.05	0.5
<u>715,350</u>		<u>357,675</u>
		5
factor de distribución	<u>357,675</u> 15,460,000	0.023135511 \$ 71,535 c/u S. Industrial

## Conclusión

El desarrollo de las prácticas en este cuaderno de ejercicios de la unidad de aprendizaje de Contabilidad de Sociedades permite que el estudiante reafirme su conocimiento a través de casos prácticos basado en lo establecido conocer, identificar, formular y orientar en los casos en las Sociedades mercantiles la transformación, fusión, escisión, disolución, liquidación y Ley de Concurso Mercantil. Para proponer estrategias de solución financiera y contable.

# Bibliografía

## **Básico:**

Aguilar, L. H. A. (2016) Contabilidad de Sociedades, Teoría y Práctica. 1ª. Ed. México.

Patria.CINIF.(2018)NormasdeInformaciónFinanciera(NIF).InstitutoMexicanodeContadores

Públicos (IMCP). Morales, S. M. E. (2013) Contabilidad de Sociedades. 3ª. Ed. México. Mc Graw

Hill.Moreno, F. J. (2014) Contabilidad Financiera 3. Contabilidad de Sociedades: Texto del Siglo XXI. 3° ed. México. Patria.

## **Complementario:**

Asamblea Legislativa del Distrito Federal (2015). Código Civil para el Distrito Federal. Recuperado de: <http://www.aldf.gob.mx/codigos-1074.html>

CámaradeDiputadosdelH.CongresodelaUnión (2014). LeydeConcursosMercantiles. Recuperado de:<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/29.pdf>

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión (2018). Ley General de Sociedades Mercantiles. Recuperadode: [http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/144\\_240118.pdf](http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/144_240118.pdf)