



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD V

Práctica 1:

Valuación de Inversiones Permanentes en Acciones: Método del Costo

El 1° de enero de 2011, la compañía “Grupo Industrial del Norte, S.A.”, presenta el siguiente Balance General:

Activo:		Pasivo:	
Circulante:		A Corto Plazo:	
Bancos	1,500,000.00	Proveedores	1,300,000.00
Clientes	250,000.00	Acreeedores	200,000.00
Almacén	400,000.00		
No			
Circulante		Capital Contable	
Terrenos	600,000.00	Capital Contribuido	
Edificios	400,000.00	Capital Social	1,750,000.00
		Capital Ganado	
		Utilidades acum	900,000.00

1. El 15 de enero, decide adquirir el 5% de las acciones ordinarias de “Autotransportes de Occidente, S.A”, pagando \$100,000 en efectivo.
2. Al 31 de Diciembre de 2011, “Autotransportes de Occidente, S.A” reporta utilidades por \$800,000.

Durante 2012, se realizan las siguientes operaciones:

1. El 31 de marzo, “Autotransportes de Occidente, S.A” decreta dividendos por \$600,000 sobre la utilidad neta del ejercicio 2011.
2. El 31 de mayo, “Grupo Industrial del Norte, S.A.” cobra en efectivo sus dividendos.

Durante 2013, se reportan los siguientes hechos:

1. Se traslada el saldo de la utilidad neta de 2012 contra utilidades acumuladas.
2. Se adquiere el 2.5% de las acciones ordinarias en circulación de “Autotransportes de Occidente, S.A”, pagando \$50,000 en efectivo.
3. Al 31 de diciembre de 2013, “Autotransportes de Occidente, S.A” reporta utilidades por \$1'000,000.

Se pide:

- a) Registrar operaciones en asientos de Diario y esquemas de Mayor.
- b) Emitir Balance General al 31 de diciembre de 2011, 2012 y de 2013.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD V

Práctica 2:

Valuación de Inversiones Permanentes en Acciones: Método de Participación

El 1° de enero de 2011, la compañía “Todo en Azul, S.A.”, presenta el siguiente Balance General:

Activo:		Pasivo:	
Circulante:		A Corto Plazo:	
Bancos	1,500,000.00	Proveedores	1,525,000.00
Clientes	250,000.00	Acreeedores	515,000.00
Almacén	400,000.00		
No Circulante		Capital Contable	
Terrenos	600,000.00	Capital Contribuido	
Edificios	400,000.00	Capital Social	1,750,000.00
		Capital Ganado	
		Utilidades acum	900,000.00

1. El 20 de enero, adquiere en \$2'000,000 el 51% de las acciones de su principal competidor, “Todo en Amarillo, S.A.” las cuales tienen un valor contable de \$1'020,000.
2. El 31 de diciembre, “Todo en Amarillo, S.A.” reporta utilidades por \$800,000.

Durante 2012, se presenta la siguiente información:

1. El 31 de Marzo, “Todo en Amarillo, S.A.” decreta pagar dividendos por \$600,000 sobre las utilidades del año anterior.
2. El 31 de Mayo, la empresa controladora cobra sus dividendos.

Finalmente, el 31 de Diciembre de 2013, “Todo en Amarillo, S.A.” reporta pérdidas por \$1'000,000

Se pide:

- a) Registrar operaciones en asientos de Diario y esquemas de Mayor.
- b) Emitir Balance General al 31 de diciembre de 2011, 2012 y de 2013.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD V

Práctica 3:
Consolidación de Estados Financieros

La compañía tenedora “La Sultana del Norte, S.A.”, inicia operaciones el 1° de enero de 2012 con los siguientes saldos:

Activo:		Pasivo:	
Circulante:		A Corto Plazo:	
Bancos	40,000,000.00	Proveedores	25,250,000.00
Clientes	5,000,000.00	Acreedores	15,150,000.00
Almacén	25,000,000.00		
No Circulante			
Terrenos	2,000,000.00		
Equipo de transporte	1,500,000.00		
Mobiliario y equipo	400,000.00		

NOTAS:

1. El almacén está integrado por 10,000 artículos con un costo unitario de \$2,500
2. El equipo de transporte está integrado por 2 camiones, cada uno con un costo de \$750,000
3. El mobiliario y equipo está integrado por 2 juegos de oficina con un costo unitario de \$200,000.

Durante el ejercicio en cuestión, se llevan a cabo las siguientes operaciones:

1. Se adquieren al contado el 70% de las acciones de “El Principito, S.A.” en \$13’000,000. Su capital contable se integra únicamente por \$20’000,000 de su capital social.
2. Se vende en efectivo a la subsidiaria 5,000 artículos a \$2,750 c/u para ser vendidos en \$3,500.
3. Vendemos a la subsidiaria nuestro terreno, en \$2’200,000.
4. Vendemos a la subsidiaria un camión en \$700,000, el cual tiene un costo de \$750,000. La política de depreciación de la empresa es cargar a resultados al finalizar el periodo contable.
5. Vendemos a la subsidiaria un juego de oficina en \$230,000, el cual tiene un costo real de \$200,000.
6. Pagamos en efectivo a la subsidiaria regalías por \$400,000, servicios administrativos por \$600,000 e intereses por \$50,000.
7. Vendemos al contado 1,250 artículos a \$3,500.
8. Aplicamos la depreciación del ejercicio, considerando las siguientes tasas:
 - a. Equipo de transporte: 25% aplicado íntegramente al departamento de ventas.
 - b. Mobiliario y equipo: 10%, aplicándose íntegramente al departamento administrativo.

9. Registramos la participación proporcional en las utilidades reportadas por la subsidiaria.

Por su parte, nuestra subsidiaria, “El Principito, S.A.”, inicia operaciones el 1° de enero de 2012 con los siguientes saldos:

Activo:		Capital Contable	
Circulante:		Capital Contribuido	
Bancos	10,000,000.00	Capital Social	20,000,000.00
Almacén	10,000,000.00		

NOTA: El almacén está integrado por 5,000 unidades a \$2,000 c/u.

Durante el ejercicio fiscal en cuestión, se desarrollan las siguientes operaciones:

1. Compra en efectivo a la controladora 5,000 artículos a \$2,750 c/u, para ser vendidos a \$3,500.
2. Compra en efectivo a la controladora un terreno en \$2'200,000
3. Compra en efectivo a la controladora equipo de reparto en \$700,000
4. Compra en efectivo a la controladora equipo de oficina por \$230,000
5. Cobra en efectivo a la controladora regalías por \$400,000, servicios administrativos por \$600,000 e intereses por \$50,000.
6. Vende al contado los 5,000 artículos adquiridos a la controladora.
7. Vende al contado los 4,500 artículos que había en el almacén.
8. Registra la depreciación del equipo de transporte y del mobiliario y equipo, siguiendo las normas de la controladora.

Se pide:

- a) Registrar operaciones en esquemas de Mayor.
- b) Emitir Estado de Resultados y Balance General para ambas compañías.
- c) Elaborar Hoja de Trabajo de Consolidación.
- d) Emitir estados financieros consolidados para el ejercicio 2012.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD V
Práctica 4:
Matrices y Sucursales

La compañía “Mexicana del Centro-Sur, S.A. de C.V”, en su carácter de casa matriz, con domicilio en la ciudad de México, decide establecer una sucursal en el estado de Chiapas. Durante el mes de Junio de 2011, efectúa las siguientes operaciones:

1. La Casa Matriz empieza operaciones con los siguientes saldos:

Bancos	\$ 1,000,000.00	
Clientes	400,000.00	
Almacén	600,000.00	
Equipo de Reparto	250,000.00	
Mobiliario y Equipo	125,000.00	
Proveedores		\$ 375,000.00
Capital Social		2,000,000.00

2. La matriz envía a su sucursal en Chiapas \$300,000 mediante el cheque 12345, importe con el que la sucursal abre su cuenta de cheques.
3. La matriz envía a su sucursal mercancías por un precio de costo de \$200,000
4. La sucursal devuelve a la matriz mercancías por \$15,000, por encontrarse defectuosas.
5. La sucursal adquiere equipo de reparto por \$40,000 y mobiliario y equipo por \$20,000, que paga en efectivo mediante la expedición del cheque 98701.
6. La sucursal compra mercancías por \$600,000, pagando 20% al contado mediante cheque 98702 y el resto a crédito.
7. La sucursal devuelve \$25,000 de mercancías a sus proveedores, importe que acreditan a su cuenta.
8. La sucursal, mediante cheque 98703, efectúa gastos de venta por \$16,000 y de administración por \$14,000, que paga en efectivo.
9. La sucursal vende mercancías \$750,000, 60% al contado y el resto a crédito; el costo de la mercancía es de \$500,000.
10. Los clientes devuelven a la sucursal mercancías por \$15,000, importe que acredita a su cuenta, su costo es de \$10,000.
11. La sucursal cobra a sus clientes \$100,000 en efectivo, importe que deposita de inmediato en su cuenta de cheques.
12. La sucursal expide el cheque 98704 por \$75,000, para remitirlo a favor de la casa matriz.
13. La sucursal, mediante cheque 98705 paga a sus proveedores \$300,000.
14. La matriz paga gastos diversos de venta por cuenta de la sucursal por \$40,000, expidiendo el cheque 12346.
15. La matriz compra mercancías por \$400,000 a crédito.
16. la matriz vende mercancías por \$1'225,000, 50% al contado y el resto a crédito; el costo es de \$750,000.
17. los clientes de la matriz devuelven mercancías por \$11,250, importe que se acredita a su cuenta. El costo es de \$7,500.
18. La matriz concede rebajas a sus clientes a cuenta de su adeudo por \$13,000.

19. La matriz incurre en gastos de venta por \$24,000 y de administración por \$26,000, que queda debiendo.
20. La estimación para cuentas incobrables de clientes llega a 4% del saldo.
21. La depreciación del equipo de reparto es del 20%.
22. La depreciación del mobiliario y equipo es del 10%.

Se pide:

Para la matriz:

1. Registrar las operaciones en esquemas de Mayor.
2. Emitir estados financieros.
3. Hoja de trabajo relativa al Estado de Resultados combinado.
4. Estado de Resultados combinado.
5. Hoja de trabajo relativa al Balance General combinado.
6. Balance General combinado.

Para la sucursal:

1. Registrar las operaciones en esquemas de Mayor.
2. Emitir estados financieros.