



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARIA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACION MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"

GUÍA

**de estudio para
presentar ETS de la
UNIDAD DE APRENDIZAJE
CONTABILIDAD II
CICLO ESCOLAR 2026-2
TURNO MATUTINO**

Presidente de academia: Virginia Navarro Galicia

Fecha de Elaboración: Marzo 2026

Área: Básica	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: CONTABILIDAD II	Nivel/semestre: CUARTO
-------------------------------	--	---

Instrucciones generales de la guía:

Para que el alumno pueda presentar el examen a título de Suficiencia debe estudiar esta guía para que adquiera los conocimientos necesarios y pueda lograr la competencia que es Formular Estados Financieros incluyendo la actualización de saldos, mediante el uso de herramientas contables que sirvan de base a una Empresa Comercial para la toma de decisiones.

Presentación:

Esta guía cubre la unidad No I, II, III, IV y V de la red de competencias de la Unidad de Aprendizaje Contabilidad II.

Encontrarán **prácticas contables** de registro e integración de saldo de las cuentas colectivas del Estado de Situación Financiera, de control de mercancías, estado de cuenta, mayor auxiliar que se utilizarán para la elaboración de la conciliación aritmética, tablas para determinación de las depreciaciones del activo fijo para determinar saldos reales de los Estados Financieros y con toda esta información se elaboraron asientos de cierre.

Esperando que con estos conocimientos el alumno adquiera las competencias que marca el programa.

Objetivos

El objetivo principal es preparar al alumno para que desarrolle competencias en el uso de diferentes técnicas y herramientas contables que le permitan realizar el cierre del ejercicio para la formulación de Estados Financieros, por lo tanto es importante que en cada unidad logren por lo menos lo siguiente:

Unidad I.- Generar información detallada de las subcuentas que integran los saldos de las cuentas colectivas de una entidad comercial

Unidad No. II.- Controlar las mercancías a través de los distintos métodos de registro de valuación

Unidad No. III.- Aplicar la conciliación aritmética para comparar los registros de la entidad con los de la Institución Bancaria

Unidad No. IV.- Realizar asientos de actualización para reflejar el saldo de las cuentas de los Estados Financieros

Unidad No. V.- Realizar el cierre del ejercicio determinando su utilidad o pérdida y elabora los Estados Financieros

Justificación

El alumno debe participar de manera activa en la adquisición de su aprendizaje significativo a partir de ejercitar los procedimientos establecidos en el programa de estudios de acuerdo al cumplimiento de las Normas de Información Financiera

Estructura y contenidos

- Mayores Auxiliares
- Registro y Control de Mercancías
- Conciliación Bancaria
- Asientos de actualización y cuentas complementarias
- Cierre del Ejercicio y Estados Financieros

Evaluación

Esta guía no tiene ningún valor

Materiales para la elaboración de la guía

- Formatos de Diario
- Tarjetas de Cuentas Corrientes
- Tarjetas de Almacén
- Hojas tabulares de 4 columnas
- Hoja tabular de 3 columnas

Información adicional

- Después de haber resuelto esta guía el alumno debe autoevaluarse para saber si logró las competencias y así certificar la Unidad de Aprendizaje

Bibliografía básica

- Lara E., *Contabilidad II*, Editorial trillas, pp
- Walss S., *Contabilidad II*, Editorial I.P.N., pp

Integrantes de la academia

- Eunice García Torres
- Areli García Torres
- Virginia Navarro García
- Verónica A. Osorio Velasco
- Verónica Salgado Alcántara

Índice de contenidos

Ejercicio No. 1 Mayores Auxiliares y Registro y Control de Mercancías	5
Ejercicio No. II Mayores Auxiliares y Registro y Control de Mercancías	6
Ejercicio No. III Conciliación Bancaria	7
Ejercicio No. IV <u>Asientos de Actualización</u> y Cuentas Complementarias	8
Ejercicio No. V Asientos de Actualización y <u>Cuentas Complementarias</u>	9
Ejercicio No. VI Cierre del Ejercicio y Estados Financieros	10

Temario

- Unidad I. Mayores Auxiliares
- Unidad II. Registro y Control de Mercancías
- Unidad III. Conciliación Bancaria
- Unidad IV. Asientos de actualización y cuentas complementarias
- Unidad V. Cierre del Ejercicio y Estados Financieros

Contenido

- Unidad I. Registro de Mayores Auxiliares, Cuentas colectivas y subcuentas
- Unidad II. Registro y Control de Mercancías por el sistema de Inventarios Perpetuos y aplicación de los métodos de valuación de PEPS y Costos Promedio
- Unidad III. Conciliación Bancaria Aritmética y registro de ajustes bancarios
- Unidad IV. Asientos de actualización de cuentas diversas y cálculo y registro de cuentas complementarias de activo fijo (depreciaciones y amortizaciones).
- Unidad V. Asientos de Cierre y Liquidación y Estados de Resultados

EJERCICIO NO. I “Mayores Auxiliares y Registro y Control de Mercancías”

INSTRUCCIONES: Registra en asientos de diario con **SUBCUENTAS** las siguientes operaciones, y elabora el Mayor Auxiliar de **CLIENTES y PROVEEDORES, y la tarjeta de Almacén por el método PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS “PEPS”** de la Compañía Mueblera, S.A.

Inicia sus operaciones del mes de marzo con los siguientes saldos:

BANCOS	\$950,400.00	PROVEEDORES	650,400.00
“BBVA, S.A.”	<u>\$950,400.00</u>	“Nacional, S.A.”	<u>\$ 650,400.00</u>
ALMACÉN	700,000.00	CAPITAL SOCIAL	DETERMINARLO
“250 escritorios a \$ 2,800.00	<u>\$ 700,000.00</u>		

Durante el mes realiza las siguientes operaciones relacionadas con sus inventarios:

- 1.- El 02 de mzo. Se compran a “Nacional, S.A.” 100 escritorios a \$ 2,900.00 c/u más IVA S/F no. 1480
- 2.- El 03 de mzo. Se devuelven 20 escritorios de la compra anterior a “Nacional SA “S/F no. 1480 a \$2,900.00 c/u más IVA
- 3.- El 05 de mzo. Se compran a “Nacional, S.A.” 50 escritorios a \$2,950.00 c/u más IVA S/F no. 1493
- 4.- El 10 de mzo. Se venden 350 escritorios a “Office Depot S.A. ” a \$4, 350.00 c/u más IVA, S/F no. 2780.
- 5.- El 10 de mzo. Registrar el costo de la venta anterior.
- 6.- El 15 de mzo. Se compran a “Nacional, S.A.” 125 escritorios a \$ 2,800.00 c/u más IVA, S/F No. 1360
- 7.- El 20 de mzo. Se cobra el 40% de la factura no. 2780 a Office Depot S.A. y se deposita a BBVA, S.A.
- 8.- El 23 de mzo. Se vende a “Office Depot S.A.” 100 escritorios a \$4, 400.00 c/u más IVA, S/F2781.
- 9.- El 23 de mzo. Registrar el costo de la venta anterior.
- 10.- El 25 de mzo. Se paga con cheque No. 0960 de BBVA, S.A el 60% de la factura No. 1480 de “Nacional, S.A.”

EJERCICIO NO. II “Mayores Auxiliares y Registro y Control de Mercancías”

INSTRUCCIONES: Registra en asientos de diario con **SUBCUENTAS** las siguientes operaciones, y elabora el Mayor Auxiliar de **BANCOS y la tarjeta de almacén por el método de “COSTOS PROMEDIO”** de la empresa “RELOJERA, S.A.”

La empresa inicia sus operaciones el 01 de enero de 2026 con los siguientes saldos:

BANCOS	\$930,000.00	TERRENOS	\$ 1,500,000.00
“Banamex, S.A.	\$ 930,000.00	PROVEEDORES	\$ 950,000.00
ALMACÉN	\$ 120,000.00	“Reloj México, S.A. de C.V.	\$950,000.00
“150 Reloj de Pared a \$ 800.00 c.u.	\$120,000.00	CAPITAL SOCIAL	Determinarlo

- 1- 05 de enero. Se compran 300 relojes de pared a crédito, a la empresa Reloj México, S.A. de C.V. a \$820.00 cada uno, más IVA según factura no. 2003
- 2.- 07 de enero. Se registra la factura no. 267 del teléfono a Telmex, S.A. de C.V. por \$18,000.00 más IVA del departamento de administración.
- 3.- 08 de enero. Se compran 100 relojes de pared a crédito, a la empresa Reloj México, S.A. de C.V. a \$840.00 cada uno más IVA según factura no. 2015
- 4.- 10 de enero. Se devuelven 15 relojes de pared de la factura no. 2015, a la empresa Reloj México, S.A. de C.V. por estar defectuosos.
- 5- 10 de enero. Se venden 450 relojes de pared a crédito, a \$ 1,310.00 cada uno, más IVA a “Soriana, S. A.” según factura no. 289
- 6.- 10 de enero. Se registra el costo de la venta anterior
- 7.- 12 de enero. Se cobra la venta anterior de “Soriana, S.A.” según factura no. 289 y se deposita en Banamex, S.A.
- 8.- 13 de enero Se paga a “Reloj México, S.A. de C.V.” el 50% de la factura no. 2003, con transferencia no. 002 de Banamex, S.A.
- 9.- 15 de enero. Banamex nos cobra una comisión bancaria de \$500.00 más IVA por la transferencia anterior.
- 10.- 20 de enero. Se compran 245 relojes de pared a crédito, a la empresa Reloj México, S.A. de C.V. a \$ 810.00 cada uno más IVA según factura no. 2025.
- 11.- 25 de enero. Se venden 250 relojes de pared a crédito, a \$ 1,320.00 cada uno, más IVA a Soriana, S.A.” según factura no. 320
- 12.- 25 de enero. Se registra el costo de la venta anterior

EJERCICIO NO. III "Conciliación Bancaria"

INSTRUCCIONES: Realizar la Conciliación Aritmética, así como ajustes que procedan

BIMBO, S.A. DE C.V.

AUXILIAR DE BANCOS

BANCO BANAMEX, S.A.

CUENTA N°. 001-45290



ECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2026	Saldo inicial	\$95,300.00		\$95,300.00
03/05/2026	Depósito en efectivo cobranza n° 1	\$18,200.00		\$113,500.00
05/05/2026	Cheque 205321 pago a casa Martin		\$22,500.00	\$91,000.00
07/05/2026	Cheque 205322 pago servicio de luz		\$3,200.00	\$87,800.00
09/05/2026	Depósito de cheques por cobranza n° 2	\$11,000.00		\$98,800.00
10/05/2026	Cheque 205323 servicio telefónico		\$4,350.00	\$94,450.00
15/05/2026	Cheque 205324 honorarios contador		\$4,750.00	\$89,700.00
15/05/2026	Cheque 205325 nómina quincenal		\$32,750.00	\$56,950.00
22/05/2026	Depósito de cobranza en efectivo n° 3	\$12,750.00		\$69,700.00
25/05/2026	Depósito cobranza n° 4	\$15,250.00		\$84,950.00
27/05/2026	Cheque 205326 a casa Fernández		\$6,560.00	\$78,390.00
29/05/2026	Cheque 205327 nómina quincenal		\$32,750.00	\$45,640.00
30/05/2026	Depósito documentos de cobranza no.5	\$30,500.00		\$76,140.00
30/05/2026	Cheque 205328 honorarios contador		\$25,380.00	\$50,760.00

BANCO DE BANAMEX, S.A. ESTADO DE CUENTA DE MAYO

CLIENTE: **BIMBO, S.A. DE C.V.** CUENTA N° 001-452908-7



FECHA	CONCEPTO	CARGOS	ABONOS	SALDO
01/05/2026	Saldo inicial		\$95,300.00	\$95,300.00
03/05/2026	Depósito n° 1		\$18,200.00	\$113,500.00
05/05/2026	Comisión	\$100.00		\$113,400.00
05/05/2026	IVA de comisión	\$16.00		\$113,384.00
08/05/2026	Cheque 205322	\$3,200.00		\$110,184.00
10/05/2026	Depósito n° 2		\$11,600.00	\$121,784.00
11/05/2026	Cheque 205321	\$25,200.00		\$96,584.00
12/05/2026	Cheque 205323	\$4,350.00		\$92,234.00
15/05/2026	Cheque 205324	\$4,750.00		\$87,484.00
15/05/2026	Cheque 205325	\$32,750.00		\$54,734.00
22/05/2026	Depósito n° 3		\$12,750.00	\$67,484.00
26/05/2026	Depósito n° 4		\$15,250.00	\$82,734.00
29/05/2026	Cheque 205327	\$32,750.00		\$49,984.00

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA DE LA CONCILIACIÓN (PARA REALIZAR LOS AJUSTES):

- 1.- La diferencia del depósito no. 2 por cobro al cliente La Comercializadora, S.A., se debe a un error en su registro en el auxiliar del banco, por lo que se procede a corregir el importe de acuerdo con lo considerado por Banamex.
- 2.- El depósito no. 5 será abonado por el banco en nuestra cuenta de cheques hasta el primer día hábil del siguiente mes por tratarse de un cheque de otro banco.
- 3.- El banco nos carga comisión de \$100.00 más IVA por servicio bancario que no hemos registrado.
- 4.- El cheque no. 205321 se elaboró para realizar el pago al proveedor Casa Martín, S.A., por error se registró de menos, siendo lo correcto lo cargado por el banco.
- 5.- Los cheques no. 205326 y 205328 se encuentran en circulación

EJERCICIO NO. IV “Asientos de Actualización y Cuentas Complementarias”

INSTRUCCIONES. -Realizar los siguientes asientos de actualización en Diario con subcuentas de la empresa “Internacional, S.A. de C.V.” del mes de ENERO de 2026.

- 1.-El 1 de enero. Existe un faltante de mercancía en el almacén de 10 playeras a \$180.00 cada uno, responsabilizando al almacenista Pedro Campos.
- 2.-El 2 de enero. BBVA nos carga intereses por \$2,950.00 más IVA.
- 3.-El 3 de enero. Existe un faltante en el Art. “B” en el almacén por \$4,000.00, por merma o desperdicio.
- 4.- El 5 de enero. Se generan intereses moratorios por \$5,000.00 más IVA sobre la factura 052 del cliente Santiago Rodríguez.
- 5.- El 12 de enero. Banamex nos carga una comisión por \$1,200.00 más IVA.
- 6.- El 16 de enero. BBVA nos abona intereses por \$,2500.00
- 7.- El 18 de enero. Se calcula y registra la depreciación mensual de los exhibidores de la Tienda, con valor de adquisición de \$180,000.00
- 8.- El 22 de enero. Se generan Intereses moratorios sobre la factura no. 1780 del proveedor El Puma Abarrotero por \$1,850.00 más IVA.
- 9.- El 25 de enero. De las rentas pagadas por anticipado se devengan \$ 20,000.00. Se distribuye el 50% a cada departamento.
- 10.- El 30 de enero. Se devengan \$15,000.00 de las rentas cobradas por anticipado.

EJERCICIO NO. V "Asientos de Actualización y Cuentas Complementarias"

INSTRUCCIONES: En la siguiente tabla calcular las Depreciaciones y Amortización del mes de enero, así como los asientos contables en el diario anexo, de la empresa "Soriana, S.A. de C.V."

ACTIVO NO CIRCULANTE	IMPORTE	DEPTO. VENTA	DEPTO. ADMON	% DE DEP. LISR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON.
1.-EQUIPO DE COMPUTO	\$ 240,000.00	40%	60%					
2.-EQUIPO DE TRANSPORTE	\$489,600.00	90%	10%					
3.- EQUIPO DE TIENDA	\$432,000.00	100%	_____					
4.- EDIFICIOS	\$1,764,000.00	70%	30%					
5.-EQUIPO DE OFICINA	\$348,000.00	-----	100%					
6.- ADAPTACIONES E INSTALACIONES	\$510,000.00	60%	40%					
S U M A S								

LIBRO DIARIO			ASIENTO No. _____	
FECHA	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS IGUALES			\$	\$
CONCEPTO:				

LIBRO DIARIO			ASIENTO No. _____	
FECHA	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS IGUALES			\$	\$
CONCEPTO:				

EJERCICIO NO. VI “Cierre del Ejercicio y Estados Financieros”

INSTRUCCIONES: Con la siguiente relación de cuentas elaborar **asientos de liquidación** en formatos de diario y **estado de resultados** de la empresa “Buenaventura, S.A.” del mes de diciembre de 2025.

COSTO DE VENTA	\$ 520,000.00
ACREEDORES	250,000.00
EQUIPO DE OFICINA	170,000.00
I.V.A POR TRASLADAR	52,500.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	34,000.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	310,200.00
RENTAS PAGADOS POR ANTICIPADO	78,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	13,500.00
VENTAS	1,200,500.00
ALMACEN	580,000.00
DOCUMENTOS POR PAGAR A 450 DÍAS	560,000.00
AMORTIZACIÒN ACUMULADA DE ADAPTACIONES E INSTALACIONES	4,000.00
IMPUESTOS RETENIDOS	15,700.00
OTROS INGRESOS	8,500.00
I.V.A. ACREDITABLE	7,500.00
CLIENTES	350,000.00
ACREEDORES HIPOTECARIOS	610,000.00
EQUIPO DE COMPUTO	45,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	300,000.00
INTERESES A FAVOR	4,950.00
RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	20,000.00
BANCOS	190,430.00
EDIFICIOS	2,000,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	105,000.00
OTROS GASTOS	20,000.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS	5,500.00
INTERESES A CARGO	7,300.00
PROVEEDORES	250,000.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	420,000.00
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	80,000.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	48,000.00
GASTOS DE VENTA	360,800.00
CAPITAL SOCIAL	1,500,000.00
DEPOSITOS EN GARANTÍA	10,800.00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	274,880.00

**ANEXOS: A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA LA PAPELERIA,
REPRODUCIR LA QUE SE REQUIERA POR EJERCICIO.**



CONTABILIDAD "II"



LIBRO DIARIO			ASIENTO No. _____	
FECHA	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS IGUALES			\$	\$
CONCEPTO:				

LIBRO DIARIO			ASIENTO No. _____	
FECHA	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS IGUALES			\$	\$
CONCEPTO:				

LIBRO DIARIO			ASIENTO No. _____	
FECHA	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS IGUALES			\$	\$
CONCEPTO:				



CONTABILIDAD "II"



Nombre de la empresa:

Estado de Resultados del _____ al _____ de _____ del _____

HOJA TABULAR

		1	2	3
1				1
2				2
3				3
4				4
5				5
6				6
7				7
8				8
9				9
10				10
11				11
12				12
13				13
14				14
15				15
16				16
17				17
18				18
19				19
20				20
21				21
22				22
23				23
24				24
25				25
26				26
27				27
28				28
29				29
30				30
31				31
32				32
33				33
34				34
35				35
36				36
37				37

