



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
SECRETARÍA ACADÉMICA  
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN 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 III**  
**Semestre 2026\_2**

# TURNO VESPERTINO

Integrantes de la academia:

Marcela Morales Blas  
Rogelio Romo Rojas  
Luis Jiménez Ferrero

ELABORO

Fecha de Elaboración: 24/03/2026

## FORMATO DE LA GUÍA DE ESTUDIO

Área: <b>BASICA</b>	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: <b>CONTABILIDAD III</b>	Nivel/semestre: <b>QUINTO</b>
------------------------	--	----------------------------------

Instrucciones generales de la guía:

Anotar ¿Qué debe saber el alumno antes de presentar el examen?:

Registrar las operaciones relacionadas con Fondo fijo de caja, Mercancías en Consignación, Mercancías en Comisión, Mercancías en tránsito tanto en Moneda Nacional y Extranjera en el Sistema de pólizas, con pases a diario mayor y Estados Financieros

- La guía tiene valor o no tiene valor.

- **NO TIENE VALOR**
- Si la guía tiene que entregarse cuando, a quien (nombre del profesor (es)) y en que lugar de la Institución, indicar fecha y hora para la entrega.
- **NO TIENE QUE ENTREGARSE A NINGUN INTEGRANTE DE LA ACADEMIA**
- La guía se entrega antes del examen o despues (fecha).
- **NO TIENE FECHA DE ENTREGA ES SOLO DE ESTUDIO**
- Procedimiento para la revisión del ETS.
- **DE ACUERDO A REGLAMENTO SE SOLICITA EN EL AREA DE MATERIAS BASICAS**
- Anotar y establecer fecha y horario para la revisión del examen (Maximo 72 horas despues de la aplicación del ETS. (REVISION SOLO EXAMENES CON 5 DE CALIFICACION)
- LA REVISIÓN SOLO SE HARÁ DE ACUERDO COMO SE PRESENTEN LOS ALUMNOS EN EL AREA Y SERA DENTRO DEL HORARIO DEL TURNO VESPERTINO DE ACUERDO A DISPOSICIÓN DE TIEMPO

### **Presentación:**

(Es un marco de referencia del conocimiento que busca que el alumno aprenda o la habilidad que se espera desarrolle, describe a grandes rasgos los contenidos de la asignatura, da la idea al alumno de lo que encontrará y lo que se espera de él)

**Diferencia los elementos por tipos de Pólizas para el registro de las operaciones de una entidad económica.**

Procesa operaciones en el Sistema de Pólizas para generar información financiera de una entidad económica.

Fundamenta la mecánica contable del Fondo Fijo, Mercancías en Consignación y Comisión para el control de sus operaciones.

Registra operaciones de Fondo Fijo, Mercancías en Consignación y Comisión para la obtención de información contable.

Fundamenta la mecánica contable de las Mercancías en Tránsito para el control de sus operaciones.

Soluciona operaciones de Mercancías en Tránsito para la obtención información contable en moneda nacional y extranjera

### **Objetivos**

(Aspectos cualitativos a lograr, delimita los temas)

### **Justificación**

(Se presentan argumentos para apoyar la presencia de contenidos, también se denota la relevancia de la tarea en su desarrollo profesional)

### **Estructura y contenidos**

(Enlistar los temas que se abordan en la guía, que deben ser conforme al programa de estudios)

### **Evaluación**

(En caso de que tenga algún valor. Definirlo para la evaluación final)

**Materiales para la elaboración de la guía**

- Elaborar los asientos en Polizas de Diario de Ingresos y de Egresos así como también de Cheque las operaciones contables

**Actividades de estudio**

- 

**Información Adicional**

- Muy importante la forma de evaluación de cada uno de los reactivos del examen a título de suficiencia
- Todos los asientos deberán llevar sub-cuenta solo en la cuenta que corresponda, restará puntos si se ponen sub-cuentas en cuentas que no corresponden.
- Si la operación es mixta o sea que se paga una parte y la otra queda a crédito, el registro será forzadamente doble o sea se hará en dos polizas primero el pasivo o sea crear la deuda completa y después la poliza del pago en la parcialidad que es.
- Lo mismo será en el caso de las ventas mixtas o sea que se cobra una parte y la otra se da crédito
- Es muy importante aclarar que todas las compras y las ventas son más I.V.A. aunque el enunciado no lo mencione.
-



# Sistema de Pólizas

CONTABILIDAD III

PROFESOR LUIS JIMENEZ FERRERO

Documento Fuente: El documento fuente se utiliza para hacer el registro contable como base para dar veracidad, autenticidad y validez

Ejemplos: Facturas de Compras a Proveedores, Acreedores, documentos o títulos de crédito firmados por terceros, Recibos de nominas por pagos a trabajadores, fichas de depósitos bancario expedidas por los bancos, facturas emitidas a los clientes por ventas a crédito o de contado, comprobantes por transferencias bancarias por pagos a proveedores, acreedores impuestos y deudas en general, y recepción de transferencias por cobros a clientes, deudores y todo tipo de cobro por transferencias etc.

Documento Contabilizador: Es el documento interno que utilizan las empresas para hacer los registros contables de cada una de las operaciones que realiza, el nombre de estos documentos internos puede variar de acuerdo a las necesidades de la organización contable según sea la empresa, pero a continuación enunciaremos los mas comunes que se utilizan como son: la póliza de diario, la póliza de ingresos, la póliza de egresos y la póliza de cheque, en el caso de estas dos ultimas se caracterizan porque las dos registran egresos del banco, pero solo en la póliza de cheque se hace por una sola persona física o moral.

Definición de POLIZA : **Es un documento interno que tiene varias funciones pero la primordial es el registro contable de una operación económica. Es una hoja tamaño carta con un formato predeterminado, para codificar y contabilizar las operaciones financieras.**

# POLIZA DE DIARIO

Las operaciones comunes que se registran en este documento son:

Creación de pasivos por compras a crédito

Creación de cuentas por cobrar por ventas a crédito a clientes Registro de Depreciaciones y Amortizaciones

Registro de traspasos entre cuentas por actualizaciones o reclasificaciones, asientos de ajuste, asientos de cuentas de orden, así como también registro de operaciones de mercancías en consignación y comisión y por último el asiento de apertura y el de cierre del ejercicio.

## POLIZA DE DIARIO

CUENTA	SUB-CUENTA	C O N C E P T O	PARCIAL	D E B E	H A B E R
1117		ALMACEN		\$ 5 ' 600,000.00	
	001	Artículo "A"	\$ 3 ' 300,000.00		
	002	Artículo "B"	\$ 2 ' 300,000.00		
1126		I.V.A. por Acreditar		\$ 896,000.00	
2101		PROVEEDORES			\$ 6 ' 496,000.00
	001	La Negrita S.A.	\$ 3 ' 828,000.00		
	002	Express S.A.	\$2 ' 668,000.00		
			SUMAS IGUALES	\$ 6 ' 496,000.00	\$ 6 ' 496,000.00
CONCEPTO:	Registro de compra del articulo "A" y el "B" según factura 837 y 921 de los proveedores				
ELABORO	REGISTRO EN AUXILIARES	REGISTRO EN EL LIBRO MAYOR C.P. LUIS JIMENEZ FERRERO	REVISO	AUTORIZO	FECHA: 31 ENERO 2026

# **POLIZA DE INGRESOS**

Las operaciones comunes que se registran en este documento son:  
Depósitos en la cuenta de bancos, por transferencias recibidas de clientes, deudores, documentos por cobrar y cualquier tipo de depósito ya sea en efectivo o con cheque en estos casos el banco nos entregara una ficha con sello bancario que comprueba el deposito que realizamos

## POLIZA DE INGRESO

CUENTA	SUB-CUENTA	C O N C E P T O	PARCIAL	DEBE	HABER
1102		BANCOS		\$ 5'600,000.00	
	001	Banamex	\$ 3'300,000.00		
	002	Bancomer	\$ 2'300,000.00		
2116		I.V.A. por Trasladar		\$ 772,413.79	
1103		CLIENTES			\$ 5'600,000.00
	001	Gigante S.A.	\$ 3'300,000.00		
	002	La Comer S.A.	\$ 2'300,000.00		
2117		I.V.A. TRASLADADO			\$ 772,413.79
			SUMAS IGUALES	\$ 6'372,413.79	\$ 6'372,413.79
CONCEPTO:	Registro cobro a cuenta de su facturas de los clientes Gigante y La Comer				
ELABORO	REGISTRO EN AUXILIARES	REGISTRO EN EL LIBRO MAYOR C.P. LUIS JIMENEZ FERRERO	REVISO	AUTORIZO	FECHA: 31 ENERO 2026

# POLIZA DE EGRESOS

Las operaciones comunes que se registran en este documento son:

Pagos por transferencias bancarias a proveedores, acreedores, documentos por pagar, impuestos por pagar, I.V.A. por pagar, así como los registros de comisiones bancarias, intereses bancarios. Este formato puede registrar el pago a varios proveedores, acreedores, documentos por pagar etc., que se hagan el mismo día.

## POLIZA DE EGRESO

CUENTA	SUB-CUENTA	C O N C E P T O	PARCIAL	DEBE	HABER
2101		PROVEEDORES		\$ 5'600,000.00	
	001	La Negrita S.A.	\$ 3'300,000.00		
	002	Express S.A.	\$ 2'300,000.00		
1116		I.V.A. Acreditado Pagado		\$ 772,413.79	
1102		BANCOS			\$ 5'600,000.00
	001	Banamex	\$ 3'300,000.00		
	002	Bancomer	\$ 2'300,000.00		
1117		I.V.A. Por Acreditar			\$ 772,413.79
			SUMAS IGUALES	\$ 6'372,413.79	\$ 6'372,413.79
CONCEPTO:	Registro pago a cuenta a los proveedores La Negrita y Express S.A.				
ELABORO	REGISTRO EN AUXILIARES	REGISTRO EN EL LIBRO MAYOR C.P. LUIS JIMENEZ FERRERO	REVISO	AUTORIZO	FECHA: 31 ENERO 2026

# **POLIZA DE CHEQUE**

Las operaciones comunes que se registran en este documento son:

Primero hay que hacer el cheque textualmente, poniendo papel auto copiante para que quede en el encabezado de la póliza copiado, se registran pagos a un solo proveedor, o acreedor o un solo impuesto porque solo se puede hacer un cheque por persona física o moral

## POLIZA DE CHEQUE

Beneficiario \_\_\_\_\_ \$6`500,000.00

(Seis millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)

N.º 516130 BANCO BANAMEX N.º DE CTA. 6133 \_\_\_\_\_

CUENTA	SUB-CUENTA	C O N C E P T O	PARCIAL	D E B E	H A B E R
1117		PROVEEDORES		\$ 6´500,000.00	
	001	La Negrita S.A.	\$ 6´500,000.00		
1126		I.V.A. Acreditado Pagado		\$ 896,551.72	
1102		BANCOS			\$ 6´500,000.00
	001	Banamex	\$ 6´500,000.00		
1125		I.V.A. POR ACREDITAR			\$ 896,551.72
			SUMAS IGUALES	\$ 7´396,551.72	\$ 7´396,551.72
ELABORO	REGISTRO EN AUXILIARES	REGISTRO EN EL LIBRO MAYOR C.P. LUIS JIMENEZ FERRERO	REVISO	AUTORIZO	FECHA: 31 ENERO 2026



**EJERCICIO DEL SISTEMA DE POLIZAS DE TRES REGISTROS**

**ELABORAR LAS OPERACIONES RECONOCIENDO EL TIPO DE POLIZA QUE SE NECESITE PARA CADA OPERACIÓN Y CODIFICAR DE ACUERDO A EL CATALOGO DE CUENTAS SE PIDE EL USO DE MAYORES AUXILIARES EN LOS CASOS QUE SE NECESITEN O ESTEN SEÑALADOS**

➤ 1 de enero 2025

1.-El asiento de apertura de la Empresa Comercial S.A. (Con Objetivo Social de compra y venta de Candiles para Casa Habitación) es el siguiente:



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



<b>BANCOS</b>			<b>5,620,000.00</b>
<b>BANCA SERFIN</b>		<b>5,620,000.00</b>	
<b>CLIENTES</b>			<b>1,356,300.00</b>
<b>GIGANTE</b>		<b>560,700.00</b>	
<b>AURRERA</b>		<b>795,600.00</b>	
<b>I.V.A. X ACREDITAR</b>			<b>216,690.00</b>
<b>ALMACEN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>CANDIL ITALIANO</b>	<b>350</b>	<b>2,720.00</b>	<b>952,000.00</b>
<b>CANDIL NACIONAL</b>	<b>220</b>	<b>1,950.00</b>	<b>429,000.00</b>
			<b>1,381,000.00</b>
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>			<b>1,450,300.00</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>			<b>691,852.00</b>
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>932,746.00</b>
<b>EQUIPO DE TIENDA</b>			<b>1,759,258.00</b>
<b>PROVEEDORES</b>			<b>4,571,000.00</b>
<b>DECORACIONES S.A.</b>		<b>1,750,300.00</b>	
<b>TODO MUNDO S.A.</b>		<b>2,820,700.00</b>	
<b>PROVEEDORES EXTRANJEROS</b>	<b>DOLARES</b>	<b>TIPO DE CAMBIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>BAZAR ITALIANO</b>	<b>102,300.00</b>	<b>18.50</b>	<b>1,892,550.00</b>
<b>I.V.A. X TRASLADAR</b>			<b>187,076.00</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			<b>1,500,000.00</b>
<b>UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			<b>5,257,520.00</b>



➤ 3 de enero 2026

2.- Empresa Comercial S.A. renta un edificio pagando el primer mes por \$ 200,000.00 más I.V.A. que liquida con un cheque de Banca Serfin a nombre de Inmobiliaria Argos S.A. y se toma el 35% para administración y el 65 % para ventas.

➤ 5 de enero 2026

3.- Empresa Comercial S.A. paga el recibo de energía eléctrica por \$ 45,000.00 más I.V.A. que liquida con un cheque de Banca Serfin a nombre de Comisión Federal de Electricidad y se toma el 40% para administración y el 60 para ventas.

➤ 7 de enero 2026

4.- Empresa Comercial S.A. paga el recibo del servicio telefónico por \$ 24,500.00 más I.V.A. que liquida con un cheque de Banca Serfin a nombre de Teléfonos de México y se toma el 30% para administración y el 70 para ventas.

➤ 9 de enero 2026

5.- Empresa Comercial S.A realiza a crédito las siguientes compras:

TIPO DE PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	PROVEEDOR
CANDIL NACIONAL	420	2,105.00	884,100.00	141,456.00	1,025,556.00	DECORACIONES S.A.
CANDIL COLONIAL	300	986.00	295,800.00	47,328.00	343,128.00	TODO MUNDO S.A.
			1,179,900.00	188,784.00	1,368,684.00	

➤ 11 de enero 2026

6.- Empresa Comercial S.A realiza a crédito las siguientes compras:



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



TIPO DE PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	PROVEEDOR
CANDIL NACIONAL	310	1,890.00	585,900.00	93,744.00	679,644.00	DECORACIONES S.A.
CANDIL COLONIAL	520	1,126.00	585,520.00	93,683.20	679,203.20	TODO MUNDO S.A.
			1,171,420.00	187,427.20	1,358,847.20	

➤ 11 de enero 2026

7.- Empresa Comercial S.A hace las siguientes ventas a crédito:

TIPO DE PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	CLIENTE
CANDIL NAIONAL	900	4,350.00	3,915,000.00	626,400.00	4,541,400.00	CENTRO LIBANES
CANDIL COLONIAL	800	2,300.00	1,840,000.00	294,400.00	2,134,400.00	EX HACIENDA LOS ROSALES
CANDIL ITALIANO	310	5,440.00	1,686,400.00	269,824.00	1,956,224.00	RESTAURANT ITALIANIS
			7,441,400.00	1,190,624.00	8,632,024.00	

**DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS POR EL METODO DE PRECIOS PROMEDIOS.**

➤ 14 de enero 2026

8.- Empresa Comercial S.A hace el pago de la nómina con un cheque de Banca Serfin como sigue:



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



<b>DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>		<b>387,002.00</b>
Sueldos y Salarios	267,862.00	
Ayuda de Transporte	75,350.00	
Prima Vacacional	43,790.00	
<b>DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>490,254.00</b>
Sueldos y Salarios	405,651.00	
Tiempo Extra	66,258.00	
Prima Dominical	18,345.00	
<b>IMPUESTOS RETENIDOS</b>		<b>78,953.04</b>
I.S.R. Ret. Sobre Nominas	43,862.80	
IMSS Cuota Obrero	35,090.24	
Pago con cheque Bancomer		798,302.96

➤ 16 de enero 2026

9.- Empresa Comercial S.A hace una transferencia bancaria por los dólares que adeuda a BAZAR ITALIANO por medio de Banca Serfin al tipo de cambio de \$ 19.70 pesos por dólar y el banco cobra una comisión de \$ 44.50 dólares más I.V.A.

➤ 18 de enero 2026

10.- Empresa Comercial S.A cobramos a los siguientes clientes y lo depositamos en Banca Serfin:

CENTRO LIBANES           \$ 4'200,000.00

EX HACIENDA LOS ROSALES \$ 2'000,000.00

RESTAURANT ITALIANIS   \$ 1'800,000.00



➤ 20 de enero 2026

11.- Empresa Comercial S.A hace transferencias bancarias para pago a los siguientes proveedores y el Banca Serfin cobra comisión de \$ 150.00 más I.V.A. por cada transferencia.

DECORACIONES S.A. \$ 2'750,000.00

TODO MUNDO S.A. \$ 3'200,000.00

➤ 23 de enero 2026

12.- Empresa Comercial S.A hace la depreciación mensual de acuerdo al siguiente cuadro:

NOMBRE DEL ACTIVO	M.O.I	% DE DEP. ANUAL	IMPORTE DEP. ANUAL	IMPORTE DEP. MENSUAL	%	ADMON	%	VENTAS
EQ. TRANSP.	1,450,300.00	25%			25%		75%	
EQ. COMP.	691,852.00	30%			45%		55%	
EQ. DE OFNA	932,746.00	10%			35%		65%	
EQ. TIENDA	1,759,258.00	10%			0%		100%	
			TOTALES					

**EJERCICIO DEL SISTEMA DE POLIZAS Y FONDO FIJO DE CAJA**

**ELABORARA LAS OPERACIONES RECONOCIENDO EL TIPO DE POLIZA QUE SE NECESITE PARA CADA OPERACIÓN Y COODIFICARA DE ACUERDO A EL CATALOGO DE CUENTAS SE PIDE EL USO DE MAYORES AUXILIARES EN LOS CASOS QUE SE NECESITEN O ESTEN SEÑALADOS**



➤ 1 de agosto 2026

1.- La Compañía Papelera S.A. determina establecer el Fondo Fijo de su Empresa determinando un monto de \$ 50,000.00 y expide un cheque del Banco HSBC a nombre del Sr. Juan Hernández que será el responsable del manejo del fondo.

➤ 3 de agosto 2026

2.- La Compañía Papelera S.A expide un cheque del BANCO HSBC para el reembolso de los comprobantes que presenta el Sr. Juan Hernández en su relación como sigue:

<b>CIA PAPELERA S.A.</b>					
<b>REEMBOLSO FONDO FIJO DE CAJA</b>					
ADMON	VENTAS	CONCEPTO	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL
40%	60%	RECIBO DE LUZ	2,340.00	374.40	2,714.40
20%	80%	RECIBO TELEFONICO	1,780.00	284.80	2,064.80
100%		LAPICES, PLUMAS, GOMAS	2,820.00	451.20	3,271.20
	100%	TONER PARA IMPRESORA	2,750.00	440.00	3,190.00
	100%	GASOLINA	900.00	144.00	1,044.00
100%		SERVICIO DE AFINACION	2,890.00	462.40	3,352.40
	100%	LLANTA	2,325.00	372.00	2,697.00
100%		VERIFICACION VEHICULAR	750.00	120.00	870.00
	100%	TRASNPOTES LOCALES	820.00		820.00
100%		TRASNPOTES LOCALES	650.00		650.00
			<b>18,025.00</b>	<b>2,648.80</b>	<b>20,673.80</b>

➤ 5 de agosto 2026

3.- La Compañía Papelera S.A. determina reducir el Fondo Fijo de Caja en \$ 20,000.00 que deposita en el Banco HSBC



➤ 8 de agosto 2026

4.- La Compañía Papelera S.A expide un cheque del BANCO HSBC para el reembolso de los comprobantes que presenta el Sr. Juan Hernández en su relación como sigue:

<b>CIA PAPELERA S.A.</b>					
<b>REEMBOLSO FONDO FIJO DE CAJA</b>					
ADMN	VENTAS	CONCEPTO	IMPORTE	I.V.A.	TOTTAL
	100%	FACT. TIEMPO AIRE TELCEL	1,450.00	232.00	1,682.00
100%		SERV. MANT AUTO DIRECTOR	2,450.00	392.00	2,842.00
50%	50%	PAPEL BOND SECRETARIAS	3,400.00	544.00	3,944.00
60%	40%	TONER PARA IMPRESORA	1,950.00	312.00	2,262.00
100%		GASOLINA DIR. GENERAL	850.00	136.00	986.00
	100%	TRANSPORTES LOCALES	1,750.00		1,750.00
	100%	ALINACION AUTO VENTAS	780.00	124.80	904.80
100%		VERIFICACION VEHICULAR	650.00	104.00	754.00
50%	50%	PROGRAMA COMPUTO	3,450.00	552.00	4,002.00
100%		TRANSPORTES LOCALES	2,100.00		2,100.00
			18,830.00	2,396.80	21,226.80

➤ 10 de agosto 2026

5.- La Compañía Papelera S.A. determina reducir el Fondo Fijo de Caja en \$ 5,000.00 que deposita en el Banco HSB

➤ 12 de agosto 2026

6.- La Compañía Papelera S.A expide un cheque del BANCO HSBC para el reembolso de los comprobantes que presenta el Sr. Juan Hernández en su relación como sigue:



<b>CIA PAPELERA S.A.</b>					
<b>REEMBOLSO FONDO FIJO DE CAJA</b>					
<b>ADMON</b>	<b>VENTAS</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>I.V.A.</b>	<b>TOTAL</b>
	100%	FACT. RENTA LOCAL TIENDA	2,500.00	400.00	2,900.00
50%	50%	PAGO RECIBO AGUA	3,520.00	563.20	4,083.20
50%	50%	PAGO PREDIO EDIFICIO	3,400.00	544.00	3,944.00
100%		TECLADO	2,820.00	451.20	3,271.20
	100%	GASOLINA DIR. VENTAS	850.00	136.00	986.00
	100%	TRANSPORTES LOCALES	2,452.00		2,452.00
50%	50%	ESCOBAS, DETERGENTE,	780.00	124.80	904.80
	100%	VERIFICACION VEHICULAR	650.00	104.00	754.00
50%	50%	RECIBO ENERGIA ELECTRICA	2,850.00	456.00	3,306.00
100%		TRANSPORTES LOCALES	1,260.00		1,260.00
			21,082.00	2,779.20	23,861.20

➤ 15 de agosto 2026

7.- Empresa Comercial S.A hace la depreciación mensual de acuerdo al siguiente cuadro:



NOMBRE DEL ACTIVO	M.O.I	% DE DEP. ANUAL	IMPORTE DEP. ANUAL	IMPORTE DEP. MENSUAL	%	ADMON	%	VENTAS
EQ. TRANSP.	1,450,300.00	25%			25%		75%	
EQ. COMP.	691,852.00	30%			45%		55%	
EQ. DE OFNA	932,746.00	10%			35%		65%	
EQ. TIENDA	1,759,258.00	10%			0%		100%	
			TOTALES					

### EJERCICIO DEL MERCANCIAS EN CONSIGNACIÓN

ELABORARA LAS OPERACIONES RECONOCIENDO EL TIPO DE POLIZA QUE SE NECESITE PARA CADA OPERACIÓN Y COODIFICARA DE ACUERDO A EL CATALOGO DE CUENTAS SE PIDE EL USO DE MAYORES AUXILIARES EN LOS CASOS QUE SE NECESITEN O ESTEN SEÑALADOS

1 de marzo del 2026

1.-Se inicia la Compañía BENOTO S.A. con la aportación de sus socios como sigue:



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



CHEQUE PARA DEPOSITO	\$8,750,000.00	BANCOMER			
CAMIONES	\$1,820,000.00				
TERRENO	\$985,000.00				
EDIFICIO	\$7,445,000.00				
	\$19,000,000.00	APORTACION TOTAL			

3 de marzo del 2026

2.-La Compañía BENOTO S.A compra mercancía a los siguientes proveedores a crédito:

CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO UNITARIOS	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	PROVEEDOR	FACTURA
<b>2,200</b>	BICICLETA R-26	\$ 2,600.00	\$ 5,720,000.00	\$ 915,200.00	\$ 6,635,200.00	BICIMUNDO S.A.	26699
<b>2,500</b>	BICICLETAS R-28	\$ 3,400.00	\$ 8,500,000.00	\$ 1,360,000.00	\$ 9,860,000.00	ACCESORIOS S.A.	99999
			\$ 14,220,000.00	\$ 2,275,200.00	\$ 16,495,200.00		

7 de marzo del 2026

3.-La Compañía BENOTO S.A compra mercancía a los siguientes proveedores a crédito:

CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO UNITARIOS	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	PROVEEDOR	FACTURA
<b>1,800</b>	BICICLETA R-26	\$ 2,800.00	\$ 5,040,000.00	\$ 806,400.00	\$ 5,846,400.00	BICIMUNDO S.A.	65498
<b>1,650</b>	BICICLETA R-28	\$ 3,650.00	\$ 6,022,500.00	\$ 963,600.00	\$ 6,986,100.00	ACCESORIOS S.A.	159357
			\$ 11,062,500.00	\$ 1,770,000.00	\$ 12,832,500.00		

10 de marzo del 2026

4.-La Compañía BENOTO S.A celebra un contratos de Comisión Mercantil con los siguientes comisionistas. , para que vendan en CONSIGNACIÓN por cuenta de ellos bicicletas y envía las siguientes (EL PRECIO DE CONSIGNACIÓN DE CADA PRODUCTO SEGÚN SU TARJETA DE ALMACEN POR PRECIOS PROMEDIOS



CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO DE COSTO CONSIGNACIÓN	COMISIONISTAS
3,000	BICICLETA R-26		BICI TIJUANA S.A.
3,000	BICICLETA R-28		BICICLETAS DURANDO S.A.

10 de marzo del 2026

5.-CIA BENOTO S.A. hace unas transferencias bancarias a los comisionistas como sigue:

BANCO	IMPORTE	COMISION BANCARIA	I.V.A. SOBRE COMISIÓN	COMISIONISTAS
BANCOMER	\$ 150,000.00	\$ 100.00	\$ 16.00	BICI TIJUANA S.A.
BANCOMER	\$ 150,000.00	\$ 100.00	\$ 16.00	BICICLETAS DURANDO S.A.
	\$ 300,000.00	\$ 200.00	\$ 32.00	

14 de marzo del 2026

6.- CIA BENOTO S.A. hace unas transferencias bancarias para el pago de los fletes uno va a DURANDO y otro a TIJUANA

BANCO	IMPORTE MAS I.V.A.	COMISION BANCARIA	I.V.A. SOBRE COMISIÓN	CIAS. FLETERAS	COMISIONISTAS
BANCOMER	\$ 87,600.00	\$ 100.00	\$ 16.00	FLETES EXPRESS S.A.	BICI TIJUANA S.A.
BANCOMER	\$ 78,700.00	\$ 100.00	\$ 16.00	FLETES DURANDO S.A.	BICICLETAS DURANDO S.A.
	\$ 166,300.00	\$ 200.00	\$ 32.00		



16 de marzo del 2026

7.-CIA BENOTO S.A. hace unas transferencias bancarias para el pago de los SEGUROS uno va a DURANDO y otro a TIJUANA

BANCO	IMPORTE MAS I.V.A.	COMISION BANCARIA	I.V.A. SOBRE COMISION	ASEGURADORAS	COMISIONISTAS
BANCOMER	\$ 145,600.00	\$ 100.00	\$ 16.00	SEGUROS ATLAS SA.	BICI TIJUANA S.A.
BANCOMER	\$ 175,800.00	\$ 100.00	\$ 16.00	SEGUROS AMERICA S.A.	BICICLETAS DURANDO S.A.
	\$ 321,400.00	\$ 200.00	\$ 32.00		

18 de marzo 2026

8.-BICITIJUANA nos informa que pago acarreo y maniobras para colocar las bicicletas R-26 en sus bodegas por \$ 35,400.00 más I.V.A.

18 de marzo 2025

9.-BICITIJUANA nos informa que pago PUBLICIDAD Y PROPAGANDA para las bicicletas R-26 en su localidad por \$ 42,800.00 más I.V.A.

20 de marzo 2026

10.-Bicicletas Durango S.A. nos informa que pago FLETE para llevar las bicicletas R-28 a sus bodegas por \$43,650.00 más I.V.A.

20 de marzo 2026

11.- Bicicletas Durango S.A nos informa que pago PUBLICIDAD Y PROPAGANDA para las bicicletas R-28 en su localidad por \$ 53,800.00 más I.V.A.

22 de marzo del 2026

12- BICITIJUANA nos informa que vendió a crédito 2,000 bicicletas R-26 a la Jugueterías Baja California S.A. con un sobre precio del 226% más I.V.A. sobre el precio de costo. Registrar el costo de lo vendido de consignación



22 de marzo del 2026

13- BICITIJUANA nos informa que vendió de contado 700 bicicletas R-26 a la Jugueterías Baja California S.A. con un sobre precio del 185% más I.V.A., sobre el precio de costo. Registrar el costo de lo vendido de consignación

24 de marzo del 2026

14.-BICICLETAS DE DURANDO nos informa que vendió a crédito 1,800 bicicletas R-28 a BICI DURANGO S.A. con un sobre precio del 335% más I.V.A. Sobre el precio de costo. Registrar el costo de lo vendido de consignación

24 de marzo del 2026

15.-BICICLETAS DE DURANDO nos informa que vendió de contado 900 bicicletas R-28 a BICI DURANGO S.A. con un sobre precio del 175% más I.V.A. Sobre el precio de costo. Registrar el costo de lo vendido de consignación

26 de marzo del 2026

16- BICITIJUANA nos informa que cobro a Jugueterías Baja California S.A.

26 de marzo del 2026

17.-BICICLETAS DE DURANDO nos informa que cobro a BICI DURANGO S.A.

28 DE MARZO 2026

19.-BICITIJUANA cobra su comisión mercantil del 9% más I.V.A. sobre las ventas totales

28 DE MARZO 2026

20.-BCICLETAS DURANGO cobra su comisión mercantil del 8.5% más I.V.A. sobre las ventas totales



30 DE MARZO 2026

19.-BICITIJUANA hace la devolución de las bicicletas sobrantes y pagamos un flete por \$ 35,000.00 más I.V.A con una transferencia de Bancomer que cobra comisión de \$100.00 más I.V.A. a Fletes Garza S.A.

30 DE MARZO 2026

20.-BCICLETAS DURANGO hace la devolución de las bicicletas sobrantes y pagamos un flete por \$ 38,900.00 más I.V.A con una transferencia de Bancomer que cobra comisión de \$100.00 más I.V.A. a Fletes Garza S.A.

31 DE MARZO 2026

19.-BICITIJUANA hace transferencia bancaria para devolvernos el saldo a nuestro favor

31 DE MARZO 2026

20.-BCICLETAS DURANGO hace transferencia bancaria para devolvernos el saldo a nuestro favor

#### **EJERCICIO DEL MERCANCIAS EN COMISION (A PRECIO ALZADO)**

**ELABORARA LAS OPERACIONES RECONOCIENDO EL TIPO DE POLIZA QUE SE NECESITE PARA CADA OPERACIÓN Y COODIFICARA DE ACUERDO A EL CATALOGO DE CUENTAS SE PIDE EL USO DE MAYORES AUXILIARES EN LOS CASOS QUE SE NECESITEN O ESTEN SEÑALADOS, EN ESTE EJERCICIO NOEXISTE COSTO DE VENTAS ES UN SOLO PRECIO AL QUE SE VENDE, Y EN LA VENTA SE INCLUYE EL I.V.A. ASI COMO EN EL PAGO DE COMPRAS SE INCUYE EL I.V.A.**



REFRIGERADORES TOLSA S.A (EL COMISIONISTA) celebra un contrato de comisión mercantil con el comisionista, VENDO REFRIGERADORES S.A. (EL COMITENTE) de Oaxaca para que vendamos sus refrigeradores por cuenta de ellos en nuestra localidad

- 17 de febrero 2026
- 1.- REFRIGERADORES TOLSA S.A RECIBE 900 refrigeradores-1020 del Comitente VENDO REFRIGERADORES S.A. al precio convencional de \$ 7,500.00 cada uno.
- 18 de febrero 2026
- 2.- REFRIGERADORES TOLSA S.A RECIBE transferencia bancaria del Comitente VENDO REFRIGERADORES S.A. por \$ 150,000.00
- 19 de febrero 2026
- 3.- REFRIGERADORES TOLSA S.A compra empaques especiales para los refrigeradores-1020 del Comitente VENDO REFRIGERADORES S.A. que tienen un costo de \$ 65,850.00 más I.V.A.
- 20 de febrero 2026
- 4.- REFRIGERADORES TOLSA S.A VENDE 400 refrigeradores-1020 del Comitente VENDO REFRIGERADORES S.A. al precio convencional de \$ 7,500.00 más I.V.A. cada uno AL CLIENTE SAMS S.A.
- 21 de febrero 2026
- 5.- REFRIGERADORES TOLSA S.A VENDE 100 refrigeradores-1020 del Comitente VENDO REFRIGERADORES S.A. al precio convencional de \$ 7,500.00 cada uno DE CONTADO.
- 22 de febrero 2026
- 6.- REFRIGERADORES TOLSA S.A cobra al cliente SAMS S.A., del comitente VENDO REFRIGERADORES S.A.
- 23 de febrero 2026
- 7.- REFRIGERADORES TOLSA S.A cobra su comisión mercantil DEL 9% más I.V.A. al COMITENTE VENDO REFRIGERADORES S.A.
- 25 de febrero 2026
- 8.- REFRIGERADORES TOLSA S.A hace una transferencia para devolver el saldo que tiene del Comitente VENDO REFRIGERADORES S.A (Elaborar el esquema de mayor de la cuenta Caja del Comitente para conocer el saldo)



### EJERCICIO DEL MERCANCÍAS EN TRANSITO MONEDA EXTRANJERA

**ELABORARA LAS OPERACIONES RECONOCIENDO EL TIPO DE POLIZA QUE SE NECESITE PARA CADA OPERACIÓN Y CODIFICARA DE ACUERDO A EL CATALOGO DE CUENTAS SE PIDE EL USO DE MAYORES AUXILIARES EN LOS CASOS QUE SE NECESITEN O ESTEN SEÑALADOS**

➤ 3 de abril 2026

1.-La Cía. Comercializadora Liverpool S.A., para poder realizar una importación de bicicletas envía una transferencia bancaria de \$ 300,000.00 dólares a Brasil a la Cía. Bicicletas CALOI por medio del Banco Santander al tipo de cambio de 18.90 pesos por dólar y nos cobra una comisión bancaria de \$33.50 dólares más I.V.A.

➤ 4 de abril 2026

2.- Cía. Bicicletas CALOI de Brasil envía el pedido autorizado según factura 988300 que ampara 2,000 bicicletas modelo CALIO a \$ 650.00 dólares cada una al tipo de cambio de \$ 18.30 pesos por dólar. Y aplicamos \$250,000.00 dólares del anticipo

➤ 5 de abril 2026

3.- La Cía. Comercializadora Liverpool S.A contrata un flete marítimo con TRAVEL CORPORATION Co. De MIAMI., por \$ 75,000.00 dólares al tipo de cambio de 18.75 pesos por dólar para transportar las BICICLETAS CALIO

➤ 7 de abril 2026

4.- Cía. Comercializadora Liverpool S.A compra seguro de transporte con SEGUROS AMERICA para proteger la BICICLETAS CALIO por \$57,600.00 dólares que paga por transferencia bancaria al tipo de cambio de \$19.20 pesos por dólar por medio del banco Santander que cobra comisión de \$ 33.50 dolara más I.V.A.

➤ 9 de abril 2026

5.- Cía. Comercializadora Liverpool S.A al llegar la mercancía al puerto aduanal contrata los servicios del agente aduanal para el internamiento de las BICICLETAS CALIO por lo que expide un cheque del Banco Santander según la relación siguiente:



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



CONCEPTO	GASTOS ADUANALES	I.V.A. ACREDITADO	I.V.A. PAGADO EN ADUANA	RETENCIONES		TOTAL
				I.S.R.	I.V.A.	
FRANJA AMARILLA	185,700.00					185,700.00
FLETE FISCAL	560,400.00	89,664.00				650,064.00
DESCONSOLIDACIÓN	254,681.00					254,681.00
HONORARIOS	164,000.00	26,240.00				190,240.00
I.V.A. ADUANAL			3,806,400.00			3,806,400.00
	1,164,781.00	115,904.00	3,806,400.00	-	-	5,087,085.00

➤ 12 de abril 2026

6.- Cía. Comercializadora Liverpool S.A contrata un flete con Transportes PEGASO S.A., por comisión bancaria de \$ 100.00 pesos más I.V.A., para transportar las BICICLETAS CALIO

\$ 1'268,750.00 pesos más I.V.A., que liquidamos con una transferencia de Santander que cobra

➤ 15 de abril 2026

7.-Llegan las BICICLETAS CALIO a nuestro almacén con un faltante de 120 que reclamamos a la aseguradora y por las restantes les damos entrada de acuerdo a su costo incurrido.

➤ 18 de abril 2026

8.- La Cía. Comercializadora Liverpool liquida el saldo de la factura 988300 de Cía. Bicicletas CALOI al tipo de cambio de \$ 18.00 pesos por dólar por medio de transferencia bancaria con Santander que cobra comisión bancaria de \$ 33.50 dólares más I.VA.

➤ 20 de abril 2026

9.-La Cía. Comercializadora Liverpool liquida a TRAVEL CORPORATION Co el flete para transportar las Bicicletas CALOI al tipo de cambio de \$ 18.50 pesos por dólar por medio de transferencia bancaria con Santander que cobra comisión bancaria de \$ 33.50 dólares más I.VA.

➤ 23 de abril 2026

10.-La Cía. Comercializadora Liverpool vende a BENOTO S.A. 1,500 BICICLETAS CALOI y el precio de venta se forma tomando el PRECIO DE COSTO MAS UN 150% y al total más I.V.A COBRA EL 65% QUE DEPOSITA EN SANTANDER. DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS.