



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 VESPERTINO

Presidente de academia: Profa. Marcela Morales Blas

Fecha de Elaboración: Mayo 2026



Área: <u>Básica</u>	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: <u>Contabilidad II</u>	Nivel/semestre: <u>4o</u>
----------------------------	---	----------------------------------

Instrucciones generales de la guía

Resolver a tinta negra o lápiz en los formatos que corresponda a cada sección.

Presentación

No tiene valor para el examen, solo es material de estudio.

Objetivos

Unificar criterios de aprendizaje para todos los alumnos que no acreditaron la asignatura, adicional que resuelvan dudas con algún Profesor integrante de la academia para asegurar el aprendizaje.

Justificación

La resolución de la presente guía tiene la finalidad de reforzar conocimientos de todos los temas abordados en cada unidad programática, de tal forma que al cursar la asignatura de Contabilidad III se facilite el aprendizaje,

Estructura y contenidos

Unida 1.- Mayores Auxiliares
Unida 2.- Registro y Control de Mercancías
Unida 3.- Conciliación Bancaria
Unida 4.- Asientos de actualización y cuentas complementarias
Unida 5.- Cierre del ejercicio y Estados Financieros

Evaluación

No tiene valor para el examen, solo es material de estudio

Materiales para la elaboración de la guía

- Formatos de diario
- Esquemas de mayor
- Tarjetas Auxiliares de cuentas corrientes y de almacén
- Formatos de Conciliación Bancaria
- Formato de Balanza de Comprobación
- Formatos de estados financieros



Actividades de estudio

- Resolver en los formatos que correspondan los ejercicios de cada Unidad programática.
- Aclarar dudas con algún profesor integrante de la academia.

Información adicional

Bibliografía básica

- Contabilidad I; Elías Lara Flores, Ed.2024
- Contabilidad II; Elías Lara Flores, Ed.2024

Integrantes de la academia

- Marcela Morales Blas
- Paola Karina Escobar Ascencio
- Rogelio Romo Rojas
- Luis I. Jiménez Ferrero
- Alberto Trujillo Cornejo
- José G. Cruz Sánchez



UNIDAD 1: MAYORES AUXILIARES

1. La Compañía "Proyectores Wilson S.A.", inicia operaciones en el mes de enero de 2026, con un capital de \$500,000.00 el cuál es depositado en bancos por el Sr. Almaraz y Sr. Luna.
BBVA \$300,000.00
HSBC \$200,000.00
2. El 3 de enero, compra proyectores al proveedor "Distribuidores del Centro S.A. de C.V.", por un total de \$40,000.00 pesos más IVA según fact,1085.
3. El 6 de enero vende proyectores al cliente Palacio de Fierro S.A. de C.V., por un total de \$30,000.00 más IVA según Fact.651. El costo de la venta es por un total de \$15,000.00
4. El 7 de enero paga con cheque núm. 1778 de BBVA el recibo de Luz de la oficina administrativa por \$4,500 más IVA. Registrar pasivo y pago
5. El 8 de enero, vende proyectores al cliente Palacio de Fierro S.A., por un total de \$50,000.00 más IVA según Fact.652. El costo de la venta es por un total de \$25,000.00
6. El 12 de enero, compra proyectores al proveedor Distribuidores del Centro S.A., por un total de \$25,000.00 más IVA según Fact.1278
7. El 15 de enero, el cliente Palacio de Fierro S.A., paga el 50% de la Fact.651 y lo deposita en HSBC.
8. El 18 de enero paga con cheque número 1779 de BBVA el recibo del teléfono de la oficina de ventas, por \$2,400.00 más IVA. Registrar pasivo y pago.
9. El 20 de enero devuelve a "Distribuidores del Centro", S.A. de C.V. proyectores con un valor de \$5,000.00 mas IVA correspondientes a la Fact.1278
10. El 22 de enero, el cliente "Palacio de Fierro" paga la diferencia de la Fact.651, y el importe es depositado en BBVA.
11. El 24 de enero con cheque num. 1780 de BBVA, paga el 50% de la Fact.1085 a Distribuidores del Centro S.A. de C.V.
12. El día 26 Palacio de Fierro S.A devuelve proyectores con valor de \$3,000.00 mas IVA correspondientes a la Fact.652. El costo de la devolución es de \$1,500.00

Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Elaborar los mayores auxiliares de Bancos, Clientes y Proveedores



UNIDAD 1: MAYORES AUXILIARES

La compañía TIC TAC S.A. DE C.V. se dedica a la comercialización de relojes, e inicia operaciones con los siguientes saldos al mes de ENERO de 2026:

BANCOS		1,290,500.00	CLIENTES		145,000.00
BBVA	495,500.00		EL PALACIO DE HIERRO S.A.	145,000.00	
SCOTIABANK	795,000.00		PROVEEDORES		232,000.00
ALMACÉN		280,000.00	SWATCH S.A. DE C.V.	232,000.00	
Reloj mod 25	280,000.00		IVA POR TRASLADAR		20,000.00
IVA por ACREDITAR		32,000.00	CAPITAL SOCIAL		1,495,500.00

1 DE ENERO: Registre el pasivo de los siguientes gastos **más IVA**:

CONCEPTO	PRESTADOR DEL SERVICIO	IMPORTE	OFICINAS DE VENTAS	OFICINAS DE ADMINISTRACIÓN
Luz	CFE	\$ 5,500.00	70%	30%
Papelería	ARCOIRIS	\$ 3,500.00	40%	60%
Teléfono	IZZI	\$ 4,000.00	80%	20%

2 DE ENERO: La empresa compra mercancía a crédito a su proveedor CITIZEN S.A. DE C.V.: 120 RELOJES a un costo unitario de \$1,400.00 c/u más IVA, con factura número CTZ 00896.

4 DE ENERO: La empresa compra computadoras de escritorio a Office Depot S.A. de C.V. con un valor total de \$ 45,000.00 más IVA al contado, por el pago se realiza una transferencia del banco Scotiabank. Registrar pasivo y pago.

5 DE ENERO: La empresa compra mercancía a su proveedor SWATCH S.A. DE C.V.: 150 RELOJES a un costo unitario de \$ 1,250.00 c/u más IVA con factura número SW 09658. Se paga el 50% con cheque núm. 0520 del banco Scotiabank y el resto a crédito.

8 DE ENERO: La empresa vende al contado a su cliente SANBORNS HERMANOS, S.A.: 85 RELOJES a un precio de venta de \$2,450.00 c/u más IVA, por el importe nos hace una transferencia que es depositada en el banco BBVA (Registrar Venta y Cobro). El costo de venta es de \$ 106,000.00.

12 DE ENERO: El cliente EL PALACIO DE HIERRO, S.A. de C.V. paga el total del saldo de inicio de mes y lo deposita en Scotiabank.

16 DE ENERO: Se le paga al proveedor CITIZEN S.A. DE C.V. el 60% del adeudo correspondiente a la factura número CTZ 00896 con cheque número 0521 del banco Scotiabank.

21 DE ENERO: La empresa vende a su cliente EL PALACIO DE HIERRO, S.A. de C.V.: 100 RELOJES a un precio de venta de \$2,600.00 c/u más IVA. El cliente paga el 50% con una transferencia que es depositada en BBVA y el resto a crédito. El costo de venta es de \$ 125,000.00.

30 DE ENERO: Se paga \$ 200,000.00 con transferencia de BBVA al proveedor SWATCH, S.A. DE C.V. a cuenta del adeudo.

31 DE ENERO: Se emite cheque número 0425 del banco BBVA para pagar el pasivo de gastos registrado el día 1°.

Se pide:

- A) Registrar operaciones en formato de diario
- B) Elaborar mayores auxiliares de bancos, clientes y proveedores



UNIDAD 2: REGISTRO Y CONTROL DE MERCANCIAS

LA EMPRESA **LA COMERCIAL, S.A.** REALIZA LAS SIGUIENTES OPERACIONES EN EL MES DE MARZO DE 2026.

- DIA 4 COMPRA 100 LICUADORAS A OZTER, S.A. SEGÚN FACTURA No.700 CON UN PRECIO UNITARIO DE \$500.00 MÁS IVA LE DAN CREDITO DE 60 DIAS.
- DIA 9 COMPRA 150 LICUADORAS A OZTER S.A CON LA FACTURA No. 740 CON PRECIO UNITARIO DE \$550.00 MÁS IVA LE DAN CREDITO DE 60 DIAS.
- DIA 10 VENDE 60 LICUADORAS A TODO HOGAR, S.A. DE C.V. CON UN PRECIO DE \$950.00 C/U MÁS IVA CON LA FACTURA No. 201. RECONOCE VENTA Y EL COSTO DE LA VENTA.
- DIA 12 DEVUELVE 5 LICUADORAS A OZTER, S.A. CORRESPONDIENTES A LA FACT.700
- DIA 15 COMPRA 60 LICUADORAS A OZTER, S.A. CON LA FACTUA No. 742 CON UN PRECIO DE \$520.00 C/U MÁS IVA LE DAN CREDITO DE 60 DIAS.
- DIA 15 VENDE 80 LICUADORAS A TODO HOGAR, S.A. DE C.V. A \$980.00 c/u MÁS IVA CON LA FACTURA No.202. RECONOCE VENTA Y EL COSTO DE LA VENTA.
- DIA 16 ARTICULOS DEL HOGAR, S.A. DEVUELVE 4 LICUADORAS VENDIDAS CON FACTURA #202. REGISTRAR DEVOLUCION A PRECIO DE VENTA Y DE COSTO.
- DIA 25 VENDE 120 LICUADORAS A ARTICULOS DEL HOGAR, S.A. CON LA FACTURA No.203 A \$1,000 c/u MÁS IVA. REGISTRE VENTA Y EL COSTO DE LA VENTA.

SEPIDE:

- REGISTRAR LAS OPERACIONES EN ASIENTOS DE DIARIO
- ELABORAR TARJETAS DE ALMACÉN UTILIZANDO **PEPS**



UNIDAD 2: REGISTRO Y CONTROL DE MERCANCÍAS

INSTRUCCIONES: Realiza el registro de las operaciones en asientos de diario y determinando en tarjeta de almacén el costo de ventas por el método **Precio Promedio**.

NOMBRE DE LA EMPRESA: BICICLETAS DE MÉXICO S.A. de C.V.

SE DEDICA A LA COMERCIALIZACIÓN DE: Bicicletas

01 DE MAYO: Los socios aportan como capital inicial \$ 3,000,000.00 en efectivo que se depositan en el Banco Banamex.

08 DE MAYO: Se compran con factura número 032 la cantidad de: 100 Bicicletas a un costo de \$2,700.00 cada una más IVA al proveedor Benotto S.A. de C.V.

11 DE MAYO: Se compran con factura número 040 la cantidad de: 90 Bicicletas a un costo de \$ 2,820.00 cada una, al proveedor Bicimex S.A. de C.V. Se paga el 50% con transferencia de Banamex y el resto a crédito.

13 DE MAYO: Se venden 40 Bicicletas al contado a un precio de venta de: \$ 4,000.00 cada una más IVA, al cliente Juguetibici S.A. de C.V según factura 101. Realiza una transferencia al banco Banamex. Registrar venta y costo de ventas.

17 DE MAYO: Se devuelven 10 bicicletas compradas con factura numero 032 del proveedor Benotto, S.A. de C.V.

20 DE MAYO: . Se compran con factura número 056 la cantidad de 60 Bicicletas a un costo de \$2,600.00 cada una más IVA al proveedor Benotto S.A. de C.V.

25 DE MAYO: Se venden 55 Bicicletas a un precio de venta de: \$ 4,500.00 cada una más IVA al cliente Walmart, S.A. según factura 102. Registrar venta y costo de ventas.

26 DE MAYO: Nos devuelven 4 Bicicletas defectuosas de la venta con factura 101. Registrar devolución a precio de venta y de costo.

27 DE MAYO: Se compran con factura número 070 la cantidad de: 40 Bicicletas a un costo de \$2,600.00 cada una, al proveedor Benotto S.A. de C.V.

28 DE MAYO: Se venden 60 Bicicletas a un precio de venta de: \$ 4,400.00 cada una más IVA, al cliente Radioshack S.A. de C.V. Registrar venta y costo de ventas.



UNIDAD 3: CONCILIACIONES BANCARIAS

SEPIDE:

- Elaborar conciliación bancaria aritmética por diferencias
- Efectuar los asientos de ajuste que correspondan

EL ESCUDO, S. A.
AUXILIAR DE BANCOS DE HSBC, S. A.
Cuenta No. 45290

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-May	APERTURA DE CUENTA	90,000.00		90,000.00
03-May	Depósito en efectivo cobranza no. 2	7,000.00		97,000.00
05-May	Cheque 205321 pago a casa Martín		14,000.00	83,000.00
07-May	Cheque 205322 pago servicio de luz		1,700.00	81,300.00
09-May	Depósito de cheques por cobranza no. 3	9,500.00		90,800.00
10-May	Cheque 205323 servicio telefónico		1,550.00	89,250.00
15-May	Cheque 205324 honorarios contador		5,700.00	83,550.00
15-May	Checa 205325 nómina quincenal		33,500.00	50,050.00
22-May	Depósito de cobranza en efectivo no. 4	13,550.00		63,600.00
25-May	Depósito cobranza no. 5	16,200.00		79,800.00
27-May	Cheque 205326 a casa Fernández		7,500.00	72,300.00
29-May	Cheque 205327 nómina quincenal		33,500.00	38,800.00
30-May	Depósito documentos de cobranza no. 6	11,800.00		50,600.00
31-May	Cheque 205328 honorarios contador		26,200.00	24,400.00

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

CLIENTE: EL ESCUDO S.A.

CUENTA NO. 45290

FECHA	CONCEPTO	CARGOS	ABONO	SALDO
01-May	APERTURA DE CUENTA		90,000.00	90,000.00
03-May	Depósito no. 2		7,000.00	97,000.00
05-May	Comisión	150.00		96,850.00
05-May	IVA de Comisión	24.00		96,826.00
08-May	Cheque 205322	1,700.00		95,126.00
10-May	Depósito no. 3		9,500.00	104,626.00
11-May	Cheque 205321	16,000.00		88,626.00
12-May	Cheque 205323	1,550.00		87,076.00
15-May	Cheque 205324	5,700.00		81,376.00
15-May	Cheque 205325	33,500.00		47,876.00
22-May	Depósito no. 4		13,550.00	61,426.00
26-May	Depósito no. 5		16,200.00	77,626.00
29-May	Cheque 205327	33,500.00		44,126.00
30-May	Intereses		5,000.00	49,126.00

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

1. EL CHEQUE NO. 205321, POR ERROR SE REGISTRÓ DE MENOS, SIENDO LO CORRECTO LO CARGADO POR EL BANCO, FUE PAGADO AL PROVEEDOR SERAS, S.A.
2. EL DEPÓSITO DEL DÍA 30 POR SER CHEQUE DE CLIENTE FORÁNEO, LO ABONARA EL BANCO HASTA EL PRIMER DÍA HÁBIL DEL SIGUIENTE MES.



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



UNIDAD 3: CONCILIACIONES BANCARIAS

SEPIDE:

- Elaborar conciliación bancaria aritmética por diferencias
- Efectuar los asientos de ajuste que correspondan

AREL, S.A. DE C.V.				
MAYOR AUXILIAR DE BANCOS "BBVA"				
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02-feb	APERTURA CUENTA DE CHEQUES	200,000.00		200,000.00
02-feb	PRESTAMO AL LIC. LOPEZ CON CHEQUE #2001		14,000.00	186,000.00
03-feb	PAGO DE HONORARIOS AL DESPACHO FLORES Y ASOC. S.C. CON CHEQUE #2002		11,600.00	174,400.00
03-feb	DEPOSITO DE CHEQUE DEL CLIENTE LACOMER, S.A.	12,500.00		186,900.00
05-feb	PAGO FACT IZZI CON CHEQUE #2003		8,500.00	178,400.00
07-feb	PAGO A FLETES DEL SUR CON CHEQUE #2004		5,000.00	173,400.00
10-feb	TRANSFERENCIA RECIBIDA DE PRESTAMEX	81,500.00		254,900.00
15-feb	PAGO SUELDO AL SR LOPEZ CON CHEQUE #2005		12,500.00	242,400.00
15-feb	PAGO SUELDO AL SR JIMENEZ CON CHEQUE #2006		11,000.00	231,400.00
15-feb	PAGO SUELDO AL SR MARCOS CON CHEQUE #2007		12,000.00	219,400.00
15-feb	PAGO SUELDO AL SRITA ARCEO CON CHEQUE #2008		13,500.00	205,900.00
15-feb	PAGO SUELDO AL SR JUAREZ CON CHEQUE #2009		10,000.00	195,900.00
25-feb	PAGO A FLETES DEL SUR CON CHEQUE #2010		1,870.00	194,030.00
27-feb	DEPOSITO DE CHEQUE DEL CLIENTE ASTURIANO, S.A.	25,000.00		219,030.00
28-feb	S		6,960.00	212,070.00

BBVA, S.A.				
ESTADO DE CUENTA BANCARIO DE "AREL", S.A. DE C.V.				
FECHA	CONCEPTO	CARGOS	ABONOS	SALDO
02-feb	APERTURA CUENTA DE CHEQUES		200,000.00	200,000.00
02-feb	CHEQUE 2001	14,000.00		186,000.00
04-feb	CHEQUE 2002	11,600.00		174,400.00
05-feb	DEPOSITO CON DOCUMENTO		12,500.00	186,900.00
08-feb	CHEQUE 2004	5,000.00		181,900.00
09-feb	DEPOSITO DE EFECTIVO		3,500.00	185,400.00
10-feb	TRANSFER DE PRESTAMEX		51,500.00	236,900.00
12-feb	SPEI CTA 122890	58,000.00		178,900.00
15-feb	CHEQUE 2006	11,000.00		167,900.00
17-feb	CHEQUE 2007	12,000.00		155,900.00
18-feb	CHEQUE 2009	10,000.00		145,900.00
20-feb	CHEQUE 2010	1,870.00		144,030.00
25-feb	CHEQUE 2011	6,960.00		137,070.00
28-feb	INTERESES		250.00	137,320.00
28-feb	COMISION POR MANEJO DE CUENTA	400.00		136,920.00
28-feb	IVA DE COMISION	64.00		136,856.00



INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

1.- EL DEPOSITO EN EFECTIVO DEL DIA 9 EN ESTADO DE CTA. BANCARIO ES VENTA DE DESPERDICIO LA FACT
2.- DIFERENCIA EN TRANSFERENCIA DEL DIA 10 ES ERROR DE LA EMPRESA EN REGISTRO DE PRESTAMO RECIBIDO
3.- SPEI DEL DÍA 12 FUE PARA PAGAR FACTURA 11254 DEL PROVEEDOR CRISTAL, SA PROVISIONADA EL MES

UNIDAD 4: ASIENTOS DE ACTUALIZACION Y CUENTAS COMPLEMENTARIAS

Ejercicio 1: Determina y registra la depreciación de La Central, S.A. correspondiente al ejercicio 2025.

CONCEPTO	IMPORTE DE INVERSION	% DEPREC ANUAL	DEPRECIACION ANUAL	AREA ADMVA	AREA VENTAS	GASTOS DE ADMINISTACION	GASTOS DE VENTA
EDIFICIOS	1,800,000			50%	50%		
EQUIPO DE TRANSPORTE	600,000			20%	80%		
EQUIPO DE OFICINA	125,000			80%	20%		
EQUIPO DE COMPUTO	230,000			50%	50%		
EQUIPO DE TIENDA	95,000						
				SUBTOTAL DEPRECIACION			
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	320,000			50%	50%		
TOTAL							

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
Concepto		Sumas Iguales		



Ejercicio 2: Registra la depreciación correspondiente al mes de mayo 2026 de la empresa LA MERCANTIL, S.A. DE C.V.

- 1.- EDIFICIO \$ 16'000,000 (50% c/ Área)
- 2.- EQUIPO DE TIENDA \$ 450,000
- 3.- EQUIPO DE OFICINA \$ 360,000 (40% Ventas y 60% Admón.)
- 4.- EQUIPO DE REPARTO 1' 110,000
- 6.- EQUIPO DE COMPUTO \$ 560,000 (40% Ventas y 60% Admón.)
- 7.- ADAPTACIONES E INSTALACIONES \$ 1'850,000 (50 % C / Área).

TABLA DE DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

ACTIVO	M.O.I	%	DEPN ANUAL	DEPN MENSUAL	ADMON	VENTAS
EDIFICIO						
EQ. DE TIENDA						
EQ. DE OFICINA						
EQ. DE REPARTO						
EQ. DE COMPUTO						
ADAPTACIONES E INSTALACIONES						
TOTALES						

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
Concepto		Sumas Iguales		



UNIDAD 4: ASIENTOS DE ACTUALIZACIÓN Y CUENTAS COMPLEMENTARIAS

Registra en formato de diario los siguientes asientos de ajuste de LACOMER, S.A. del mes de mayo 2026

1. Al revisar el estado de cuenta del Banamex observamos que el banco cargó \$ 5,000.00 de una comisión por un cheque devuelto y más IVA de \$ 800.00
2. Al revisar el estado de cuenta del banco BBVA nos percatamos que el banco nos abonó \$ 15,000.00 por concepto de intereses
3. Al elaborar el inventario físico de mercancías descubrimos mercancía mojada (5 pantalones) por un valor total de \$ 2,500.00 el cual el almacenista no tuvo culpa alguna.
4. El Gerente de almacén reportó 2 hornos de microondas dañados con un costo unitario de \$ 3,950.00 c/u
5. Por no cubrir adeudo de manera oportuna se generan intereses moratorios al cliente TIENDAS SORIANA, S.A. por \$ 12,500 más IVA.
6. De la renta anual pagada por anticipado a Inmobiliaria Mex S.A. por un total de \$ 145,000.00 se devengaron 3 meses de los cuales corresponden 35% al área administrativa y 65% al área de ventas.
7. De la póliza de seguro anual del camión para repartir mercancía pagada por anticipado a QUÁLITAS por un total de \$ 25,000.00 se devengaron 2 meses
8. Por no pagar oportunamente el adeudo al proveedor SAMSUNG S.A., se generan intereses moratorios por \$ 9,450.00 más IVA
9. De la póliza de seguro anual del vehículo del Director General pagada por anticipado a QUÁLITAS por un total de \$ 15,000.00 se devengaron 3 meses.
10. En el inventario físico de almacén se observó faltante de 1 pantalla Sony con valor unitario de \$3,400.00 responsabilizando al almacenista Carlos Ramírez.



UNIDAD 5: CIERRE DEL EJERCICIO Y FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 1. Con la información proporcionada de las siguientes empresas se pide:

- A) Determinar saldos en libro mayor al 31 de diciembre de 2025
- B) Registrar asientos de liquidación en libro diario y libro mayor
- C) Elaborar el estado de resultados integral

CUENTAS	NILSON, S.A.		ARIES, S.A.	
	MD	MA	MD	MA
Costo de Ventas	980,000	40,000	1,075,950	51,900
Gastos de Administración	175,800	0	711,702	0
Gastos de Venta	135,400	0	401,928	0
Intereses a Cargo	22,500	0	34,400	0
Intereses a Favor	0	17,500	0	46,900
Otros gastos	10,000	0	12,000	0
Otros Ingresos	0	7,500	0	14,880
Ventas	125,000	1,850,000	109,500	2,134,200



UNIDAD 5: CIERRE DEL EJERCICIO Y FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 2. Con la balanza de comprobación que se te proporciona, elabora:

- Asientos de liquidación en formato de diario y esquemas de mayor
- Estado de resultados
- Estado de Situación Financiera

BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPAÑÍA EL ÚLTIMO ESFUERZO S.A. DE C.V.

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
FONDO FIJO	25,450.00	8,950.00	16,500.00	
BANCOS	495,800.00	87,950.00	407,850.00	
ALMACÉN	125,950.00	50,800.00	75,150.00	
CLIENTES	315,200.00	39,000.00	276,200.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR	8,500.00	3,000.00	5,500.00	
EDIFICIOS	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	
EQUIPO DE CÓMPUTO	166,000.00	0.00	166,000.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO	65,000.00	0.00	65,000.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE	667,000.00	0.00	667,000.00	
ADAPTACIONES E INSTALACIONES	25,000.00	0.00	25,000.00	
DEPRECIACIÓN ACUM DE EDIFICIOS		45,800.00		45,800.00
DEPRECIACIÓN ACUM DE EQ DE CÓMPUTO		23,700.00		23,700.00
DEPRECIACIÓN ACUM DE MOB Y EQUIPO		8,000.00		8,000.00
DEPRECIACIÓN ACUM DE EQ DE REPARTO		120,000.00		120,000.00
AMORTIZACIÓN DE ADAPTACIONES E INSTALACIONES		3,450.00		3,450.00
PROVEEDORES		171,519.00		171,519.00
ACREEDORES DIVERSOS		135,400.00		135,400.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	2,300.00	6,000.00		3,700.00
IMPUESTOS POR PAGAR		95,400.00		95,400.00
CAPITAL SOCIAL		2,476,542.25		2,476,542.25
GASTOS DE VENTA	120,431.25	0.00	120,431.25	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	96,780.00	0.00	96,780.00	
VENTAS	0.00	725,900.00		725,900.00
COSTO DE VENTAS	378,900.00	0.00	378,900.00	
INTERESES A CAGO	12,500.00	0.00	12,500.00	
INTERESES A FAVOR	0.00	3,400.00		3,400.00
SUMAS IGUALES	4,004,811.25	4,004,811.25	3,812,811.25	3,812,811.25