

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
Semestre 2023 -2**

**Integrantes de la
academia:**

Eunice García Torres, Areli García Torres,
Virginia Navarro Galicia, Verónica A. Osorio
Velasco y Verónica Salgado Alcántara, Rosa
Laura Laguna Trujillo

Fecha de Elaboración: 28 /05/23

FORMATO DE LA GUÍA DE ESTUDIO

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

Materiales para la elaboración de la guía

- Formatos de Diario
- Esquemas de Mayor
- Tarjetas de Cuentas Corrientes
- Tarjetas de Almacén
- Hojas tabular de 4 columnas
- Hojas de Balance
- Hoja tabular de 3 columnas

Actividades de estudio

- El alumno debe ser autónomo
- Solicitar asesorías en línea
- Buscar videos tutoriales

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

UNIDAD NO. I MAYORES AUXILIARES

INSTRUCCIONES: Registra en asientos de diario con **subcuentas** las siguientes operaciones, así como los Mayores Auxiliares de **CLIENTES y PROVEEDORES**, de la empresa Primavera, S.A.

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

Bancos		\$426,000.00
Citibanamex	\$426,000.00	
Clientes		\$232,000.00
Florales S.A.	\$232,000.00	
Proveedores		\$248,000.00
Indumex, S.A.	\$248,000.00	
Capital Social		\$410,000.00

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

Durante el mes la empresa realiza las siguientes operaciones:

1.- El 02 Feb. Se cobra a la empresa Florales, S.A. la factura 1425 del mes pasado por \$104,400.00 que depositamos en Citibanamex.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

2.- El 03 Feb. Se compra mercancía a crédito por \$60,000.00 más IVA a Indumex, S.A., con factura 2790.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

3.- El 03 Feb. Se devuelve mercancía de la compra anterior por \$5,000.00 más IVA a Indumex, S.A., según factura 2789.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

4.- El 05 Feb. Se vende mercancía a crédito a la empresa Florales, S.A. por \$40,000.00 más IVA con factura 1430.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

5.- El 05 Feb. El costo de la mercancía vendida con factura 1430 es de \$15,000.00

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

6.- El 08 Feb. Se paga la factura 2780 por \$116,000.00 a Indumex, S.A. con transferencia bancaria de Citibanamex

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

7.- El 10 Feb. La empresa Florales, S.A. nos devuelve mercancía por cambio de modelo por \$10,000.00 más IVA sobre la factura 2789.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

8.- El 10 Feb. Se registra el costo de la mercancía que nos devolvieron de la factura 2789 por \$3,750.00

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

9.- El 14 Feb. Se pagan \$92,800.00 para liquidar la factura 2785 a Indumex, S.A. con cheque de Citibanamex.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

10.- El 15 Feb. Se cobran a la empresa Florales, S.A. \$61,480.00 a cuenta de la factura 1427 del mes pasado mismos que se depositan en Citibanamex

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

11.-El 17 Feb. Compra mercancía a crédito por \$70,000.00 más IVA a Indumex, S.A., con factura 2810.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

12.- El 18 Feb. Indumex, S.A. nos otorga un descuento del 5% sobre la factura 2810 equivalente a \$3,500.00 más IVA

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

13.- El 20 Feb. Se pagan \$38,570.00 a cuenta del adeudo de la factura 2810 a Indumex, Se emite cheque de Citibanamex.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

14.- El 25 Feb. El Se vende mercancía a crédito por \$100,000.00 más IVA a Florales, S.A. con factura 1431.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

15- El 25 Feb. Se registra el costo de la mercancía vendida por \$\$30,000.00

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

16.- El 28 Feb. La empresa Florales, S.A. nos liquida la factura 1427 por \$66,120.00 que se depositan en Citibanamex.

Asiento No.

Fecha	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Sumas Iguales				
Concepto:				

UNIDAD NO. II REGISTRO Y CONTROL DE MERCANCÍAS

EJERCICIO NO. I

INSTRUCCIONES: ELABORAR LAS SIGUIENTES OPERACIONES EN **DIARIO, CON SUBCUENTAS, Y ELABORAR LA TARJETA DE ALMACÉN POR EL MÉTODO DE VALUACIÓN DE “COSTO PROMEDIO” DE LA EMPRESA “RELOJERA, S.A.”**

1.- INICIA SUS OPERACIONES EL 01 DE ENERO DE 2023 CON LOS SIGUIENTES SALDOS:

BANCOS	\$1,000,000.00	Edificios	\$ 1,200,000.00
“Banamex, S.A. \$ 1,000.00		Proveedores	\$ 900,000.00
ALMACÉN	\$ 162,500.00	“Reloj México, S.A. de C.V. \$900,000.00	
“250 Reloj de Pared a \$ 650.00 c.u. \$162,500.00		Capital Social	Determinarlo

2.- 05 DE ENERO COMPRA 280 RELOJ DE PARED, A LA EMPRESA RELOJ MEXICO, S.A. DE C.V. A \$ 680.00 CADA UNO, MÁS IVA SEGÚN FACTURA NO. 2003

3.- 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

4.- 08 DE ENERO. COMPRA 150 RELOJ DE PARED, A LA EMPRESA RELOJ MEXICO, S.A. DE C.V A \$ 690.00 CADA UNO MÁS IVA SEGÚN FACTURA NO. 205

5.- EL 10 DE ENERO. VENDE 350 RELOJ DE PARED, A \$ 900.00 CADA UNO, MAS IVA A “SORIANA, S.A.” SEGÚN FACTURA NO. 289

6.- EL 10 DE ENERO. REGISTRA EL COSTO DE LA VENTA ANTERIOR

7.- 12 DE ENERO. COBRA CON CHEQUE 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 MEXICO, S.A. DE C.V” EL 50% DE LA FACTURA NO. 2003, CON CHEQUE NO. 002 DE BANAMEX, S.A.

9.- EL 15 DE ENERO SE DEVUELVE 15 RELOJ DE PARED, A LA EMPRESA RELOJ MEXICO, S.A. DE C.V. POR ESTAR DEFECTUOSOS DE LA FACTURA NO. 205

EJERCICIO NO. II.


Instrucciones: Elaborar los asientos en Diario así como la tarjeta de almacén utilizando el método de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) de la EMPRESA “BODEGA AURRERA, S.A.” del mes de enero de 2023.

- 1.- El 02 de enero. Compra a “Electrónica, S.A.” 150 licuadoras a \$ 1,500.00 c/u más IVA S/F no. 28
- 2.- El 06 de enero. Compra a “Electrónica, S.A.” 180 licuadoras a \$ 1,650.00 c/u más IVA S/F no. 47
- 3.- El 08 de enero. Vende a “Walmart, S.A.” 140 licuadoras a \$ 2,200.00 c/u más IVA, S/F no. 678.
- 4- El 08 de enero. Registrar el costo de la venta anterior.
- 5.- El 12 de enero. Compra a “Electrónica, S.A.” 250 licuadoras a \$ 1,590.00 c/u más IVA S/F no. 458
- 6.- El 15 de enero. Vende a “Comercial Mexicana, S.A.” 50 licuadoras a \$ 2,200.00 c/u más IVA con factura 20
- 7- El día 15 de enero. Registrar el costo de la venta anterior.

UNIDAD NO. III CONCILIACIÓN BANCARIA

INSTRUCCIONES: Con la siguiente información, elabora la conciliación aritmética, los asientos de ajuste que correspondan y la conciliación aritmética de la Compañía "El Colibrí" S.A. de C.V, enero del año 2021.

Compañía "El Colibrí" S.A. de C.V MAYOR AUXILIAR DE BANCOS Bancomer # de cuenta 13489657-3, correspondiente a enero del 2021.					
Fecha	Concepto	Movimientos		Saldos	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
02/01/21	Saldo inicial	40,000		40,000	
08/01/21	Depósito por cobranza	25,000		65,000	
16/01/21	Depósito por cobranza	5,000		70,000	
19/01/21	Pago de cheque # 140		2,200	67,800	
21/01/21	Pago de cheque # 141		3,000	64,800	
29/01/21	Depósito por cobranza	7,000		71,800	
31/01/21	Pago de cheque # 143		6,000	65,800	



BBVA Bancomer, S.A.

Cuentahabiente: Compañía "El Colibrí" S.A. de C.V

Estado de cuenta bancario.

Cuenta # 13489657-3

Periodo: 01 al 28 de enero del 2021.

Fecha	Concepto	Movimientos		Saldo
		Debe	Haber	
02/01/21	Saldo inicial		40,000	40,000
08/01/21	Depósito		25,000	65,000
14/01/21	Depósito		90,000	155,000
15/01/21	Comisión bancaria cobrada	2,000		153,000
15/01/21	IVA de Comisión bancaria cobrada	320		152,680
16/01/21	Depósito		5,000	157,680
19/01/21	Cheque # 140	2,200		155,480
21/01/21	Cheque # 141	3,000		152,480
28/01/21	Intereses ganados		900	153,380

Para registrar los asientos de ajuste, es necesario hacer un análisis de los errores y omisiones identificadas a través de la conciliación aritmética, por lo que deberás considerar las siguientes explicaciones:

1. El día 29/01/21, la empresa realizó una cobranza a un cliente por \$7,000.00 y cargó esta cantidad monetaria en el Mayor Auxiliar de Bancos. Este importe por \$7,000.00 no lo correspondió el Banco en sus abonos porque su fecha de corte fue únicamente hasta el 28/01/21.

2. El día 15/01/21, el Banco cargó en el estado de cuenta una "comisión bancaria" por \$2,000.00 más \$320.00 de IVA. Estos importes monetarios no los registró (abono) la empresa en el Mayor Auxiliar debido a que no tenía conocimiento de dicho cobro, por lo que deberá hacer el registro contable correspondiente para actualizar el saldo en Bancos-Bancomer.

3. El día 31/01/21, la empresa expidió el cheque # 143 por \$ 6,000.00 para pagarle a uno de sus proveedores y abonó esta cantidad monetaria en el Mayor Auxiliar de Bancos. Este importe por \$6,000.00 no lo correspondió el Banco en sus cargos porque su fecha de corte fue únicamente hasta el 28/01/21.

4. El día 14/01/21, el Banco realizó un abono en el estado de cuenta bancario por \$90,000.00. Por un error, la empresa no registró (cargó) esta cantidad de \$90,000.00 en el Mayor auxiliar; por lo que deberá hacer el registro contable correspondiente para actualizar el saldo en Bancos-Bancomer. Los \$90,000.00 incluyen IVA y se relacionan con una cobranza que hizo la empresa a un cliente.

5. El día 28/01/21, el Banco abonó en el estado de cuenta bancario, intereses ganados por la empresa por \$ 900.00. Este importe por \$ 900.00 00 no lo correspondió la empresa en sus cargos, debido a que no tenía conocimiento de dicha operación; por lo que deberá hacer el registro contable correspondiente para actualizar el saldo en Bancos-Bancomer.

UNIDAD NO. IV ASIENTOS DE ACTUALIZACIÓN Y CUENTAS COMPLEMENTARIAS

EJERCICIO NO. I. ASIENTOS DE ACTUALIZACIÓN

INSTRUCCIONES. -Realizar los siguientes asientos de actualización en Diario de la empresa "Internacional, S.A. de C.V." del mes de MAYO de 2023.

- 1.- 1° de Mayo. Se realizó un arqueo de caja y hubo un faltante por \$500.00 el responsable es el cajero Pedro Campos.
- 2.- 2° de Mayo. El banco BBVA Bancomer nos carga intereses por \$2,500.00 más IVA.
- 3.- 3° de Mayo. Existe un faltante de mercancía en el almacén por \$3,000.00, por desperdicio.
- 4.- 5° de Mayo. El cliente Santiago Rodríguez de la factura 052 genera intereses moratorios por \$6,000.00 más IVA.
- 5.- 12° de Mayo. El banco Banamex nos carga una comisión por \$1,500.00 más IVA.
- 6.- 16° de Mayo. El banco BBVA nos abona intereses por \$850.00
- 7.- 18° de Mayo. Calcular y registrar la depreciación anual de los exhibidores de la Tienda, con valor de adquisición de \$180,000.00
- 8.- 22° de Mayo. Se generan Intereses moratorios al proveedor el Puma Abarrotero por \$700.00 más IVA
- 9.- 25 de mayo. De las rentas pagadas por anticipado se devengaron \$ 5,000.00, distribuya el 50% para cada departamento.
- 10.- 30 de mayo. De las rentas cobradas por anticipado se devengaron \$ 15,000.00

EJERCICIO NO. II. CUENTAS COMPLEMENTARIAS

INSTRUCCIONES: LA EMPRESA "SORIANA, S.A. DE C.V., LE PIDE QUE REALICE EL CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES EN LA TABLA ANEXA Y DESPUÉS REALICE EL ASIENTO CONTABLE EN DIARIO DEL MES DE ABRIL DE 2023

ACTIVO FIJO	IMPORTE	DEPTO. VENTA	DEPTO. ADMON	%/ DE DEP. LISR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON.
1.-EQUIPO DE COMPUTO	\$ 250,000.00	40%	60%					
2.-EQUIPO DE TRANSPORTE	\$900,000.00	90%	10%					
3.- EQUIPO DE TIENDA	\$350,000.00	100%	_____					
4.- EDIFICIOS	\$1,800,000.00	70%	30%					
5.- EQUIPO DE OFICINA	\$450,000.00	-----	100%					
6.- ADAPTACIONES E INSTALACIONES	\$180,000.00	60%	40%					
S U M A S								

UNIDAD NO. V CIERRE DEL EJERCICIO Y ESTADOS FINANCIEROS

INSTRUCCIONES: Elaborar asientos de liquidación en formato de diario, estado de resultados, estado de situación financiera y cierre del ejercicio en diario de la empresa “ANGEL S.A. de C.V.”

“ANGEL S.A. de C.V.”

BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MAYO DEL 2023.

NOMBRE DE LAS CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Proveedores	48,000.00	65,000.00		17,000.00
Intereses a favor		5,000.00		5,000.00
Costo de venta	6,950.00	1,000.00	5,950.00	
Amortización acumulada de Adaptaciones e Instalaciones		560.00		560.00
Almacén	27,895.00	15,600.00	12,295.00	
Depósitos en garantía	3,100.00		3,100.00	
Impuestos retenidos		28,200.00		28,200.00
IVA por acreditar	19,800.00	6,700.00	13,100.00	
Adaptaciones e Instalaciones	50,000.00		50,000.00	
Rentas pagadas por anticipado	7,600.00	500.00	7,100.00	
Equipo de tienda	25,000.00	5,000.00	20,000.00	
Depreciación acumulada de equipo de oficina		8,000.00		8,000.00
Depreciación acumulada de equipo de tienda		12,300.00		12,300.00
Acreedores Hipotecarios	2,000.00	14,000.00		12,000.00
Clientes	87,678.54	57,365.69	30,312.85	
IVA por trasladar	45,890.00	67,000.00		21,110.00
Capital Social		153,361.27		153,361.27
Gastos de Administración	7,410.00		7,410.00	
Ventas		21,000.00		21,000.00
Depreciación acumulada de equipo de cómputo		55,000.00		55,000.00
Bancos	360,000.00	189,009.34	170,990.66	
Equipo de cómputo	102,000.00		102,000.00	
Otros ingresos		8,006.12		8,006.12
Acreedores	110,587.00	128,508.12		17,921.12
Gastos de venta	10,000.00		10,000.00	
Intereses a cargo	3,200.00		3,200.00	
Equipo de oficina	15,000.00		15,000.00	
Documentos por pagar		91,000.00		91,000.00
SUMAS IGUALES	\$932,110.54	\$932,110.54	\$450,458.51	\$450,458.51

ANEXOS: ACONTINUACIÓN SE PRESENTA LA PAPELERIA, REPRODUCIR LA QUE SE REQUIERA POR UNIDAD.

TARJETA DE CUENTAS CORRIENTES						NO.	
NOMBRE: DOMICILIO				TEL.		CONDICIONES LÍMITE DE CRÉDITO	
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	FOLIO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
				DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

TARJETA DE ALMACEN

No

ARTÍCULO:				CLAVE DEL ARTÍCULO :				PROVEEDOR :			
ALMACÉN:				CASILLERO NO.				UNIDAD			
LÍMITES REVISADOS EN:		FECHA	MÍNIMO	MÁXIMO	FECHA	MÍNIMO	MÁXIMO				
FECHA	FACTURA No. REMISIÓN No. REFERENCIA ORDEN No.	UNIDADES			COSTOS		VALORES				
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO		



CONTABILIDAD "II"



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

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

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

NOMBRE DE LA EMPRESA. _____				
CONCILIACIÓN ARITMÉTICA AL: _____ DE _____ DEL: _____ DEL BANCO _____				
		1	2	3
MAS:	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL: _____			
	* CARGOS DE LA EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO:			
	* CARGOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA:			
	SUMA O SUBTOTAL			
MENOS:	* ABONOS DE LA EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO:			
	* ABONOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA:			
	SALDO SEGÚN LIBROS DE LA EMPRESA AL: _____			



CONTABILIDAD "II"



Estado de Resultados del _____ al _____ de _____ del 2023

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

Nombre de la Empresa: _____
Estado de Situación Financiera al _____

[illegible]