

# PORTAFOLIO DE EVIDENCIAS

## 2da OPORTUNIDAD EXTRAORDINARIA

### CONTABILIDAD II

Nombre del estudiante: \_\_\_\_\_

Matrícula: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/2022

Docente: \_\_\_\_\_ Grupo: \_\_\_\_\_

El presente portafolio forma parte del 50% de la calificación. Este valor se obtendrá siempre y cuando cumpla con los siguientes requisitos:

1. Sigue las instrucciones proporcionadas por el maestro para el llenado de este portafolio.
2. Escribe tus datos de identificación completos.
3. Sube y envía este portafolio en formato PDF, el día y la hora en que el maestro lo asigne en el apartado de Tareas del equipo correspondiente a la materia en MS Teams, donde tu maestro lo revisará.
4. **FAVOR DE AGREGAR TU NOMBRE COMPLETO EN CADA HOJA.**

#### ADVERTENCIA

El plagio y comercio del material académico contenido en este portafolio, será sancionado en los términos de la Legislación Universitaria.

### **Lineamientos específicos de academia:**

- El portafolio deberá ser contestado a mano con pluma azul. No se contesta en computadora.
- En el portafolio se agrega tu nombre completo en cada hoja.
- En el portafolio la respuesta debe estar correctamente indicada.
- El portafolio deberá ser realizado con procedimiento, claro, ordenado y completo
- El portafolio se evalúa por el docente que impartió la unidad de aprendizaje en primera oportunidad.
- El portafolio debe estar contestado en su totalidad con limpieza y buena ortografía. Y a cada hoja se le pondrá el nombre completo del alumno.
- Cuando el portafolio presente ejercicios que incluyan cálculos se deberán realizar los procedimientos.
- Se pide tomar fotografías claras del portafolio y se tomaran fotografía y se debiera en un archivo PDF en MSTEAMS.
- El portafolio se entregará a más 30 minutos antes del día y hora del examen.
- El portafolio se revisa en base a la lista de cotejo o a la rúbrica agregada al finalizar cada etapa.
- El portafolio funciona como una guía de estudio para el examen de segunda oportunidad.

## Etapa 1

### I.- Selecciona y completa los enunciados con las siguientes repuestas correctas:

Art 1 LIVA	Procedimiento Analítico o Pormenorizado	Procedimiento de Inventarios Perpetuos	IVA a Favor	Art 12 LIVA
IVA ACREDITABLE	16%	Costo de Ventas	IVA por Pagar	El Impuesto al Valor Agregado

- 1.- \_\_\_\_\_ afecta de manera directa las operaciones no sólo a la enajenación (compraventa), sino a otras situaciones tales como la prestación de servicios independientes, el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes etc.
- 2.- \_\_\_\_\_ este artículo menciona: están obligados al pago del impuesto, las personas físicas y morales que, en territorio nacional, realicen actos o actividades tales como enajenación de bienes, presten servicios, otorguen uso o goce temporal de bienes etc.
- 3.- \_\_\_\_\_ este artículo menciona: El impuesto se calculará por cada mes de calendario y se pagará a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago
- 4.- En las COMPRAS A CONTADO la cuenta de IVA que se utiliza es \_\_\_\_\_.
- 5.- \_\_\_\_\_ es aquel IVA que se determina cuando el importe del IVA acreditable es mayor que el IVA causado
- 6.- \_\_\_\_\_ es aquel IVA que se determina cuando el importe de IVA acreditable es menor que el IVA causado.
- 7.- \_\_\_\_\_ es el método que para registrar las operaciones de compraventa utiliza una cuenta especial para cada operación de mercancías que se realiza.
- 8.- \_\_\_\_\_ método empleado por las empresas cuyos artículos tienen precios relativamente altos, permite cotejar su costo individual en el momento de su enajenación, pues establece un control particular de los artículos que se venden usando tarjetas auxiliares de almacén
- 9.- \_\_\_\_\_ esta cuenta es de mercancías, su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido
- 10.- \_\_\_\_\_ es la tasa de IVA utilizada actualmente en las operaciones de compraventa.

<b>LISTA DE COTEJO</b>					
Semestre: 3 Etapas: 1		Unidad de Aprendizaje: <b>Contabilidad II</b> Actividad: Relacionar conceptos básicos		Tipo de evaluación: Heteroevaluación	
<b>Competencias Genéricas:</b> 8.- Utiliza los métodos y técnicas de investigación tradicionales para la generación de sus conocimientos. <b>Atributo:</b> 5.1 Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva. <b>Competencia Profesional:</b> Emplea las cuentas reconocidas por las Normas de Información Financiera incluidas en el registro de las operaciones contables para generar los estados financieros de las diversas sociedades mercantiles, permitiendo así, el análisis y la interpretación de la información financiera.					
ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE:		Relacionar Conceptos		Ponderación: 10 puntos	
Tipo de Saberes	CRITERIOS		Cumple		
			Valor	Sí	NO
<b>CONOCER</b>	Conocimiento	Abarca todos los temas: 1.- Antecedentes del Impuesto al Valor Agregado. 2.-Concepto del Impuesto al Valor Agregado. 3.-Aspecto Legal del Impuesto al Valor Agregado. 4.- Aspecto Contable del Impuesto al Valor Agregado. 5.- Determinación y tratamiento contable del IVA a Favor. 6.- Determinación del IVA y tratamiento contable para pagar.			
<b>HACER</b>	Habilidades	Los relaciona de una manera clara y organizada.			
<b>SER</b>	Actitudes / Valores	Se entrega de forma limpia en el formato establecido.			
		Realiza la entrega en la fecha y hora indicadas.			
<b>TOTAL</b>					
Estudiante Evaluado:		Fecha de evaluación:			
Observaciones:					

## Etapa 2

### I.- Selecciona y completa los enunciados con las siguientes repuestas correctas:

Estado de resultados	Cuarta Columna	Pérdidas y Ganancias	Gastos de Administración	Ventas Netas
Hoja de Trabajo	Asientos de Ajustes Técnicos	Empresa	Asientos de Ajuste Tradicionales	Encabezado

- 1.- \_\_\_\_\_ está constituida por un conjunto de recursos humanos técnicos, materiales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminada a lograr sus fines.
- 2.- \_\_\_\_\_ es aquel que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos, así como de la utilidad o pérdida neta durante el ejercicio.
- 3.- \_\_\_\_\_ según la estructura del estado de resultados es la parte donde se anota el nombre, razón o denominación social de la entidad.
- 4.- En la \_\_\_\_\_ del Estado de Resultado se debe anotar los valores de las ventas netas, costo de lo vendido y de la utilidad o pérdida en ventas.
- 5.- \_\_\_\_\_ el saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y expresa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración
- 6.- \_\_\_\_\_ esta cuenta conocida como cuenta liquidadora, registra los aumentos y disminuciones de toda y cada una de las cuentas de resultados.
- 7.- \_\_\_\_\_ se determinan restando de las ventas totales el valor de las devoluciones y descuentos sobre ventas.
- 8.- \_\_\_\_\_ no se trata de un estado financiero, sin embargo, es un documento contable de carácter interno que se elabora con la finalidad de ajustar los saldos de las cuentas de mayor.
- 9.- \_\_\_\_\_ son aquellos asientos previos a la presentación del Balance General, los cuales se hacen al terminar el ejercicio y que tienen por objeto precisar el saldo de las cuentas de balance.
- 10.- \_\_\_\_\_ son aquellos que corremos al fin de un período contable se llega hasta un asiento antes de determinar la utilidad o pérdida bruta.

<b>LISTA DE COTEJO</b>					
Semestre: 3 Etapas: 2		Unidad de Aprendizaje: <b>Contabilidad II</b> Actividad: Relacionar conceptos básicos		Tipo de evaluación: Heteroevaluación	
<b>Competencias Genéricas:</b> 8.- Utiliza los métodos y técnicas de investigación tradicionales para la generación de sus conocimientos.					
<b>Atributo:</b> 5.1 Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva.					
<b>Competencia Profesional:</b> Emplea las cuentas reconocidas por las Normas de Información Financiera incluidas en el registro de las operaciones contables para generar los estados financieros de las diversas sociedades mercantiles, permitiendo así, el análisis y la interpretación de la información financiera.					
<b>ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE:</b>		Relacionar Conceptos		<b>Ponderación: 10 puntos</b>	
Tipo de Saberes	CRITERIOS		Cumple		
			Valor	SI	NO
<b>CONOCER</b>	Conocimiento	Abarca todos los temas: 1. Antecedentes del E de R. 2. Concepto del E de R. 3. Estructura del E. de R. 4. Formato del E. de R. 5. Cuentas utilizadas en E de R. 6. Cuentas utilizadas en los ajustes del E de R. 7. Concepto de la H de T. 8. Antecedentes de la H de T. 9. Columnas de la H de T.			
<b>HACER</b>	Habilidades	Los relaciona de una manera clara y organizada.			
<b>SER</b>	Actitudes / Valores	Se entrega de forma limpia en el formato establecido.			
		Realiza la entrega en la fecha y hora indicadas.			
<b>TOTAL</b>					
Estudiante Evaluado:		Fecha de evaluación:			
Observaciones:					

### Etapa 3

#### I.- Selecciona y completa los enunciados con las siguientes repuestas correctas:

Cheque	Conciliación Bancaria	Estado de Cuenta	Conciliación Bancaria Aritmética	Tenedor
Conciliación Bancaria Definitiva	SPEI	Cheque Nominativo	Bancos	Cargos de contabilidad no considerados por el banco

- 1.- \_\_\_\_\_ registra los aumentos y las disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la empresa depositado en las cuentas de cheques.
- 2.- \_\_\_\_\_ es una orden de pago pura y simple librada contra un banco en el cual el librador tiene fondos depositados a su orden en cuenta corriente bancaria o autorización para girar en descubierto.
- 3.- \_\_\_\_\_ se refiere a la persona que posee el cheque.
- 4.- \_\_\_\_\_ es el cheque que solo puede cobrar la persona designada y no es endosable.
- 5.- \_\_\_\_\_ es un sistema diseñado por el Banco de México y la banca comercial que te permite realizar pagos electrónicos a cualquier persona sin desplazarte y sin importar que las cuentas estén en bancos diferentes.
- 6.- \_\_\_\_\_ es un documento que el banco envía mensualmente a la empresa, en el cual informa detalladamente tanto el movimiento que ha tenido la cuenta de cheques como el saldo en efectivo.
- 7.- \_\_\_\_\_ es un documento que informa las causas que originan la diferencia entre el saldo disponible del estado de cuenta del banco y el saldo de la cuenta de bancos en el libro mayor de la empresa.
- 8.- \_\_\_\_\_ se realiza sin importar a quien le corresponde corregir dichas diferencias en sus respectivos registros de contabilidad.
- 9.- \_\_\_\_\_ corresponden a los depósitos que se efectuaron a la cuenta de cheques, pero que el banco acepta posteriormente.
- 10.- \_\_\_\_\_ es el documento que se elabora después de haber efectuado los asientos de ajuste de las partidas de conciliación que corresponden, y que además permiten igualar el saldo del estado de cuenta del banco con el saldo del auxiliar de la cuenta de Bancos.

<b>LISTA DE COTEJO</b>					
Semestre: 3 Etapas: 3		Unidad de Aprendizaje: <b>Contabilidad II</b> Actividad: Relacionar conceptos básicos		Tipo de evaluación: Heteroevaluación	
<b>Competencias Genéricas:</b> 8.- Utiliza los métodos y técnicas de investigación tradicionales para la generación de sus conocimientos.					
<b>Atributo:</b> 5.1 Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva.					
<b>Competencia Profesional:</b> Emplea las cuentas reconocidas por las Normas de Información Financiera incluidas en el registro de las operaciones contables para generar los estados financieros de las diversas sociedades mercantiles, permitiendo así, el análisis y la interpretación de la información financiera.					
ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE:			Relacionar Conceptos		Ponderación: 10 puntos
Tipo de Saberes	CRITERIOS		Cumple		
			Valor	SÍ	NO
<b>CONOCER</b>	Conocimiento	Abarca todos los temas: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Antecedentes de la Conciliación Bancaria.</li> <li>2. Conceptos Básicos de la Conciliación Bancaria</li> <li>3. Importancia de la Conciliación Bancaria.</li> <li>4. Esquemas de la Conciliación Bancaria.</li> <li>5. Clasificación de la Conciliación Bancaria.</li> <li>6. Ajustes de la cuenta de Bancos.</li> </ol>			
<b>HACER</b>	Habilidades	Los relaciona de una manera clara y organizada.			
<b>SER</b>	Actitudes / Valores	Se entrega de forma limpia en el formato establecido.			
		Realiza la entrega en la fecha y hora indicadas.			
<b>TOTAL</b>					
Estudiante Evaluado:			Fecha de evaluación:		
Observaciones:					



#### **Etapas 4**

#### **I.- Selecciona y completa los enunciados con las siguientes repuestas correctas:**

Informes de Efectivo	Póliza	Pólizas de Diario	Arqueo de Caja	Método de Pólizas
Pólizas de Ingresos y Salidas	Pólizas de Salida	Caja	Pólizas de Cheque	Efectivo

- 1.- \_\_\_\_\_ se considera como un activo circulante, el de mayor liquidez con el que cuenta una organización para cubrir sus inmediatas obligaciones.
- 2.- \_\_\_\_\_ se presentan principalmente en el estado de situación financiera, principalmente en las cuentas de caja y bancos.
- 3.- \_\_\_\_\_ cuenta donde se guarda (registra) todo el dinero recibido por diferentes conceptos, es decir, el efectivo que ingrese y salga de la empresa.
- 4.- \_\_\_\_\_ se refiere al recuento detallado del dinero que entró y salió de la caja y propiamente del fondo fijo.
- 5.- \_\_\_\_\_ es una hoja foliada que tiene un rayado similar al Diario Continental y en el que se registra una sola operación.
- 6.- \_\_\_\_\_ consiste en emplear un documento individual para registrar cada operación, el cual se caracteriza por el hecho que permite una mayor división del trabajo.
- 7.- \_\_\_\_\_ son aquellas en las que se anotan las transacciones que no implican movimientos de efectivo.
- 8.- \_\_\_\_\_ son las pólizas de caja.
- 9.- \_\_\_\_\_ en ella se anotarán las operaciones que impliquen salida de efectivo.
- 10.- \_\_\_\_\_ son las pólizas de salidas de bancos, cuando la empresa dispone de chequera.

<b>LISTA DE COTEJO</b>					
Semestre: 3 Etapas: 4		Unidad de Aprendizaje: <b>Contabilidad II</b> Actividad: Relacionar conceptos básicos		Tipo de evaluación: Heteroevaluación	
<b>Competencias Genéricas:</b> 8.- Utiliza los métodos y técnicas de investigación tradicionales para la generación de sus conocimientos.					
<b>Atributo:</b> 5.1 Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva.					
<b>Competencia Profesional:</b> Emplea las cuentas reconocidas por las Normas de Información Financiera incluidas en el registro de las operaciones contables para generar los estados financieros de las diversas sociedades mercantiles, permitiendo así, el análisis y la interpretación de la información financiera.					
ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE:		Relacionar Conceptos		Ponderación: 10 puntos	
Tipo de Saberes	CRITERIOS		Cumple		
			Valor	SÍ	NO
<b>CONOCER</b>	Conocimiento	Abarca todos los temas:  1. Efectivo. 2. Caja. 3. Arqueo de Caja. 4. Pólizas.			
<b>HACER</b>	Habilidades	Los relaciona de una manera clara y organizada.			
<b>SER</b>	Actitudes / Valores	Se entrega de forma limpia en el formato establecido.			
		Realiza la entrega en la fecha y hora indicadas.			
<b>TOTAL</b>					
Estudiante Evaluado:		Fecha de evaluación:			
Observaciones:					

## Ejercicios

I.- La empresa Pantera Negra S.A. presenta los siguientes movimientos. Elabora el asiento correspondiente para determinar el IVA a favor o por pagar con su cantidad respectiva

IVA ACREDITABLE	
\$100,000.00	
\$15,000.00	
\$22,500.00	
<b>\$137,500.00</b>	

IVA CAUSADO	
	\$60,000.00
	\$12,500.00
	<b>\$72,500.00</b>


Determinación del IVA a Favor o Pagar			
IVA Causado			
IVA Acreditable			
IVA por pagar			
IVA a Favor			

- 1.- ¿Cuál es el importe de la cuenta de IVA Acreditable? \_\_\_\_\_
- 2.- ¿Cuál es el importe de la cuenta de IVA Causado? \_\_\_\_\_
- 3.- Se determino IVA por pagar o IVA a Favor \_\_\_\_\_

II.- El departamento de auditoría de la empresa Pantera Negra S.A. realiza una Arque de Caja al departamento de Tesorería caja No. 4.

<b>Pantera Negra SA de CV</b> <b>Departamento de Auditoría</b> <b>31 de Marzo del 2022</b> <b>Arqueo de Caja</b> <b>Área: Caja No 4, Tesorería</b>		
<b>Saldo según libros</b>		<b>\$28,575.00</b>
<b>Efectivo</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Total</b>
<b>Billetes</b>		
17	\$500.00	
20	\$200.00	
15	\$100.00	
50	50	
100	20	
<b>Monedas</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Total</b>
200	\$10.00	
125	\$5.00	
300	\$2.00	
200	\$1.00	
<b>Subtotal</b>		
<b>Comprobantes</b>		
<b>Fecha</b>	<b>No de Factura</b>	<b>Proveedor / Concepto</b>
10/03/2022	1345G	Soriana SA de CV
<b>Subtotal comprobantes</b>		
<b>(Billetes + monedas)</b>	<b>Importe Efectivo</b>	
<b>Faltante</b>		
<b>(Saldo en libros mayor que el arqueo)</b>		
<b>Sobrante</b>		
<b>(Saldo en libros menor que el arqueo)</b>		
<b>Cajero</b>		<b>Auditor</b>

- 4.- ¿Cuál es el importe del valor total de los billetes? \_\_\_\_\_
- 5.- ¿Cuál es el importe del valor total de las monedas? \_\_\_\_\_
- 6.- ¿Cuál es el importe de la suma del valor total de billetes y del valor total de las monedas?  
\_\_\_\_\_
- 7.- ¿Cuál es el saldo según libros? \_\_\_\_\_
- 8.- Se determinó sobrante o faltante en el Arqueo de Caja \_\_\_\_\_
- 9.- ¿Cuál es el importe del sobrante de caja? \_\_\_\_\_
- 10.- ¿Cuál es el importe del faltante de caja? \_\_\_\_\_

 <b>Lista de Cotejo</b>					
Semestre: 3		Unidad de Aprendizaje: <b>Contabilidad II</b>		Tipo de evaluación: Heteroevaluación	
Etapas: 1, 2, 3 y 4		Actividad: Ejercicios			
<b>Competencias Genéricas:</b> 5.- Desarrolla innovaciones y propone soluciones a partir de métodos establecidos. <b>Atributo:</b> 5.1 Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva.					
<b>Competencia Profesional:</b> Emplea las cuentas reconocidas por las Normas de Información Financiera incluidas en el registro de las operaciones contables para generar los estados financieros de las diversas sociedades mercantiles, permitiendo así, el análisis y la interpretación de la información financiera.					
ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE:		Ejercicios		Ponderación: 10 puntos	
Tipo de Saberes	CRITERIOS		Cumple		
			Valor	SÍ	NO
<b>CONOCER</b>	Conocimiento	1. Identifica el procedimiento para la determinación del IVA a Pagar o IVA a Favor.			
		2. Elabora correctamente el Arqueo de Caja.			
		3. Identifica y determina si se obtuvo Faltante o sobrante en el Arqueo de Caja.			
<b>HACER</b>	Habilidades	Los relaciona de una manera clara y organizada.			
<b>SER</b>	Actitudes / Valores	Se entrega de forma limpia en el formato establecido.			
		Realiza la entrega en la fecha y hora indicadas.			
TOTAL					
Estudiante Evaluado:		Fecha de evaluación:			
Observaciones:					