



PREPARATORIA 22



PORTAFOLIO DE

EVIDENCIAS

OPORTUNIDADES EXTRAORDINARIAS

CONTABILIDAD II



Nombre del estudiante: _____

Matrícula: _____ Fecha: _____

Docente : _____

Señala la oportunidad correspondiente

☐ 3°

☐ 4°

☐ 5°

☐ 6°



Es requisito para presentar el realizar por lo menos 2 conferencias, es necesario para tu formación integral y se refleja en tu proceso de aprendizaje para las Unidades de Aprendizaje:

El presente portafolio forma parte del 50% de tu calificación y debe cumplir con lo siguiente:

1. Escribe tus datos de identificación completos
2. Adjunta el portafolio en MS Teams en formato PDF, el día y hora que el maestro lo señale, en el apartado de Tareas del equipo correspondiente a la materia (No olvides agregar tu nombre completo en cada hoja)
3. Verifica el envío correcto del portafolio.

Departamento de Tutorías
"Registro de participación en
Talleres de Formación Integral"

3° y 5° Regulación emocional 19 al 29 de febrero	3° y 5° Autorrealización 19 al 29 de febrero
4° y 6° Solución de Problemas Escolares 29 de abril al 8 de mayo	4° y 6° Trabajo Colaborativo 29 de abril al 8 de mayo

SIGUE LAS INSTRUCCIONES BRINDADAS POR TU MAESTRO PARA EL LLENADO DE ESTE PORTAFOLIO.



ADVERTENCIA



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



La excelencia por principio la educación como instrumento

Propósito Formativo

Es que el estudiante del Bachillerato Técnico Administrador Contable muestra habilidades y conocimientos adquiridos, en el registro de las operaciones de contado o crédito de una empresa que se transforman en información financiera que se utiliza en los Estados financieros de una empresa de acuerdo a las Normas de Información Financiera vigentes.

LINEAMIENTOS

- Los datos del estudiante deben ser escritos sin abreviaturas.
- Se debe responder correctamente.
- El portafolio debe estar contestado en su totalidad.
- Para responder las preguntas se debe utilizar bolígrafo tinta azul.
- En los ejercicios se deben realizar los procedimientos correspondientes con lápiz.
- Se debe entregar en tiempo y forma.
- Debe estar firmado por el estudiante y padre, madre o tutor.

Firma del estudiante.

Firma de padre, madre o tutor.

Etapas I Estudio Particular del Balance General y Estado de Resultados

Dimensión 1 Recuperación

1.- ¿Explica brevemente para que se utiliza un Balance en Contabilidad?

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa I, contesta lo siguiente:

1.- Para qué sirve El Estado de Resultados:_____

2.-¿Cuáles son los dos Estados Financieros Principales en una empresa?

- a) _____
b) _____

Dimensión 3 Análisis

Gastos de Venta	Gastos de Operación	Utilidad Neta del Ejercicio	Estado de Resultados	Balance en Forma de Cuenta
Balance en Forma de Reporte y Balance en Forma de Cuenta	Capital	Grado de Exigibilidad	Pasivo	Activo Circulante
Grado de Disponibilidad	Activo	Cuerpo	Encabezado, cuerpo y pie	Balance General

I.- Lee con atención los siguientes enunciados y selecciona la respuesta correcta.

- 1.- _____ Muestra información relativa sobre los recursos y obligaciones financieros de la Entidad a una fecha determinada.
- 2.- _____ Son las partes que integran el Balance General
- 3.- _____ Contiene los conceptos y cuentas que integran el activo, pasivo y capital contable de la entidad correctamente clasificados para juzgar la situación financiera de la entidad.
- 4.- _____ Lo constituyen los bienes y derechos que son recursos de distinta naturaleza.
- 5.- _____ Es la mayor o menor grado de facilidad que tiene la entidad para convertir o transformar en efectivo el valor de un determinado elemento.

- 6.- _____ Este grupo lo integran los elementos o partidas que representan efectivo y los convertibles en efectivo en un lapso no mayor de un año.
- 7.- _____ Es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible identificada, cuantificada en términos monetarios que representan una disminución futura de beneficios económicos.
- 8.- _____ Es el menor o mayor plazo de que dispone la entidad para liquidar sus deudas y obligaciones.
- 9.- _____ Son las que verifican las alteraciones que generan las operaciones realizadas en los diferentes ingresos, costos y gastos que constituyen la utilidad neta obtenida por la entidad.
- 10.- _____ Son las formas de presentar el Balance General.
- 11.- _____ Esta forma de presentación corresponde a la fórmula $A = P + C$
- 12.- _____ Muestra información relativa a ingresos, gastos, utilidad o pérdida neta o cambio neto en el patrimonio contable durante el ejercicio.
- 13.- _____ Ganancia obtenida en un período contable como resultado de las operaciones.
- 14.- Comisiones a vendedores, Publicidad, Fletes y acarreos, Envolturas y empaques... Son conceptos que pertenecen a la Cuenta de: _____
- 15.- _____ Son las erogaciones que sostiene la organización implementada en la empresa y que permite llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias.

Evidencia de Aprendizaje

I.- Realiza el Balance General en Forma de Reporte al 30 de abril del 2023 con la siguiente información:

Pantera Negra SA de CV	
Cuenta	Saldo
Acreedores Diversos	59,129.00
Bancos	84,401.00
Documentos por pagar a Largo Plazo	83,693.00
Edificios	215,000.00
Equipo de Oficina	65,158.00
Gastos pre operativos	74,049.00
Mercancías	71,692.00
Terrenos	450,000.00
Propaganda	87,613.00
Prima de Seguro	53,084.00
Papelería y Útiles	73,484.00
Inversiones Permanentea	76,452.00
Intereses Cobrados	70,646.00
Gastos de mercadotecnia	65,288.00
Gastos de instalación	67,754.00
Caja	74,535.00

Balance General en Forma de Reporte								
Pantera Negra SA de CV								
Balance General al 30 de Abril del 2023								
Número	Cuenta	Concepto			1	2	3	4
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
Contador						Autoriza		
C.P. Checo Pérez						C.P. Carlos Saenz		

16.- _____ Son las cuentas que integran el Activo Circulante

17.- El importe de Activo Fijo es de _____

18.- El importe del Activo Diferido es de _____

19.- El importe del Pasivo Circulante es de _____

20.- El importe del Capital Contables es de _____

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Etapla II Asientos de Ajuste y Hoja de Trabajo

Dimensión 1 Recuperación

1.- ¿Explica brevemente para que sirven los asientos de ajuste?

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa II, contesta lo siguiente:

1.- Para qué sirve la Hoja de trabajo:_____

2.-¿Cuántas columnas tiene la Hoja de Trabajo?_____

Dimensión 3 Análisis

Utilidad o Pérdida Neta del Ejercicio	Balanza Previa al Balance General	Asiento de Pérdidas y Ganancias	Balanza de Saldos Ajustados	Asientos de Ajustes
Balanza de Comprobación	Hoja de Trabajo	Hoja de Trabajo	Asientos de Ajuste Tradicionales	Amortización
Depreciación	Ajuste de la cuenta de caja, Ajustes en la cuenta de bancos, Ajustes en la cuenta de almacén	Ajustes de la cuenta de caja y Bancos	Asientos de Ajustes Técnicos	Asientos de Ajustes

- 1.- _____ Estos asientos se hacen al terminar el ejercicio y tienen por objeto precisar el saldo de las cuentas.
- 2.- _____ Son asientos previos a la presentación del Balance General, tienen como objeto precisar el saldo de las cuentas de balance.
- 3.- _____ Son 2 motivos que originan asientos de ajustes de técnicos.
- 4.- _____ Son motivos por los cuales se originan los asientos de ajuste técnicos.
- 5.- _____ Se entiende como la recuperación del costo de un activo fijo tangible a través del tiempo de la vida útil del bien.

6.- _____ Esta se efectúa para las cuentas de los activos intangibles y para los cargos diferidos.

7.- _____ Son aquellos que corremos al fin de un ciclo o periodo contable se llega hasta un asiento antes de determinar la utilidad o pérdida neta del ejercicio.

8.- _____ Se trata de un documento contable de carácter interno que se elabora con la finalidad de ajustar los saldos de las cuentas del mayor, para que estos coincidan con la realidad es una herramienta importante en la formulación de los estados financieros.

9.- _____ Es un borrador de trabajo para el contador, permite al usuario poder conservar el ajuste de los saldos únicamente de las cuentas en las que se haya detectado algún error.

10.- Dentro de la Hoja de Trabajo, las columnas 1 a 4 pertenecen a:

11.- Dentro de la Hoja de Trabajo, las columnas 5 a 6 pertenecen a: _____

12.- Dentro de la hoja de trabajo, las columnas 7 a 8 pertenecen a:

13.- Dentro de la Hoja de Trabajo, las columnas 9 a 10 pertenecen a:

14.- Dentro de la Hoja de Trabajo, las columnas 11 Y 12 pertenecen a:

15.- _____ Es la cuenta de resultados que siempre queda con saldo en la columnas 11 o 12 de la Hoja de trabajo.

Evidencia de Aprendizaje

I. Realiza los asientos de ajuste, completa la Hoja de trabajo y contesta lo que se te pide.

AJUSTES TÉCNICOS

1a.- Nuestro estado de cuenta arroja un saldo de \$347,636.00 Haciendo una conciliación bancaria se identificó que la diferencia corresponde a un pago de comisión por manejo de cuenta.

2b.- Se realizo un arqueo de caja y el saldo resulta en \$34,500.00 Por la diferencia, se hace responsable a la cajera.

3c.- El equipo de oficina se deprecia a una tasa del 10% anual, correspondiendo totalmente al área administrativa.

4d.- Se determino una depreciación de edificios del 5% anual, de la cual 50% corresponde al área de ventas y el resto al área de administración.

AJUSTES TRADICIONALES

El importe del Inventario Final corresponde a la cantidad de \$ 1,275,000.00

Libro Diario Ajustes Técnicos Columna 5 y 6					
Folio	Descripción		Parcial	Debe 5	Haber 6
1a					
2b					
3c					
4d					
		Sumas Iguales			

Libro Diario Ajustes Tradicionales Columna 5 y 6

Folio	Descripción	Parcial	Debe 5	Haber 6
A1				
A 2				
A 3				
A 4				
A 5				
A 6				
Sumas Iguales				

Libro Diario Ajustes Tradicionales Columna 9 y 10

Folio	Descripción	Parcial	Debe 9	Haber 10
A7				
A8				
A 9				
Sumas Iguales				

HOJA DE TRABAJO DEL 01 AL 31 de diciembre del 2023												
CONCEPTO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	BALANZA DE COMPROBACION				ASIENTOS DE AJUSTE		BALANZA DE SALDOS AJUSTADOS		ASIENTO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA AL BALANCE GENERAL	
	MOVIMIENTOS	SALDOS										
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	CARGOS	ABONOS	DEUDOR	ACREEDOR	CARGOS	ABONOS	ACTIVO	PASIVO+CAP
1 Caja												
2 Bancos												
3 Inventario												
4 Deudores Diversos												
5 Terrenos												
6 Edificios												
7 Depreciación acumulada de edificios												
8 Equipo de Oficina												
9 Depreciación acumulada Eq de Oficina												
10 Inversiones en Valores												
11 Gastos de Instalación												
12 Amort. acumulada de gastos de instalación												
13 Papelería u útiles												
14 Intereses pagados por anticipado												
15 Proveedores												
16 Acreedores Diversos												
17 Capital Social												
18 Reserva Legal												
19 Ventas												
20												
21												
22 Devoluciones sobre ventas												
23 Descuento sobre ventas												
24 Compras												
25												
26												
27												
28 Gastos de Compra												
29 Devoluciones sobre compra												
30 Descuento sobre compras												
31 Gastos de Venta												
32												
33 Gastos de Administración												
34												
35 Gastos Financieros												
36												
37 Pérdida y Ganancias												
38												
39												
40												
41 Pérdida Neta del Ejercicio												
41												
SUMAS IGUALES												

16.- ¿Cuál es el monto correspondiente a la depreciación de edificios en la sección de ajustes? _____

17.- ¿Cuál es el monto correspondiente a la diferencia entre el saldo del arqueo de caja y la presentada en la cuenta cajas en la sección de ajustes? _____

18.- ¿Cuál es el importe del saldo acreedor de la cuenta depreciación acumulada de edificios en la balanza de saldos ajustados? _____

19.- ¿Cuál es el monto del resultado de la Pérdida? _____

20.- ¿Cuál es el monto de las sumas iguales de la sección de balanza previa al balance?

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Etapla III Conciliación Bancaria y Arqueo de Caja

Dimensión 1 Recuperación

1.- ¿Explica brevemente para que sirven las conciliaciones de las cuentas?

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa III, contesta lo siguiente:

1.-¿Qué refleja la cuenta de Bancos?

Dimensión 3 Análisis

Arqueo de Caja	Caja	Conciliación Bancaria Definitiva	Abonos del banco no correspondidos por contabilidad	Conciliación Bancaria Aritmética
Conciliación Bancaria	Estado de Cuenta Bancario	Auxiliares	SPEI	Cheque nominativo
Tenedor, tomador o beneficiario	Librado o Girado	Librador o Girador	Cheque	Cuenta de Bancos

1.- _____ Registra los aumentos y las disminuciones que experimentan el efectivo de la propiedad de la empresa depositado en las cuentas de cheques de distintas instituciones del sistema financiero.

2.- _____ Es un documento que ha de librarse contra un banco o una entidad de crédito que tenga fondos a disposición del librador.

3.- _____ Es la persona que emite el cheque y ordena el pago al banco.

4.- _____ Es el banco o entidad de crédito a la que se le ordena pagar el cheque con fondos que el librador tiene.

5.- _____ Es la persona que posee el cheque.

6.- _____ Es el que lleva trazadas las palabras a la orden de. Solo puede cobrarlo la persona designada.

7.- _____ Es un sistema diseñado por el Banco de México y la banca comercial que permite realizar pagos electrónicos.

- 8.- _____ Son las pólizas de cheques que son llenadas a extender cada uno de los cheques.
- 9.- _____ 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 disponible.
- 10.- _____ Es un documento que informa las causas que originan la diferencia entre el saldo disponible del estado de cuenta de banco y el saldo de la cuenta de Bancos en el libro Mayor de la empresa.
- 11.- _____ Consiste en ligar o conectar en forma numérica, los saldos, utilizando las diferencias encontradas. Partiendo del saldo de la empresa para llegar al saldo del banco o viceversa.
- 12.- _____ Estos conceptos estarán referidos a depósitos que el banco recibió y que la empresa no había conocido.
- 13.- _____ Es el documento que se elabora después de haber efectuado los asientos de ajuste de las partidas de conciliación que corresponden, y que, además permite igualar el saldo del estado de cuenta de banco con el saldo del auxiliar de la cuenta de Bancos.
- 14.- _____ Es aquella que se guarda todo el dinero recibido por diferentes conceptos, es una cuenta que registra el efectivo que ingresa y sale de la empresa.
- 15.- _____ Es el recuento detallado del dinero que entró y salió de la caja y propiamente, del fondo fijo.

Evidencia de Aprendizaje

I.- Elabora el Arqueo de Caja con la información que se te proporciona.

Cantidad	Concepto	Denominación
30	Billetes	200.00
20	Billetes	100.00
10	Billetes	50.00
10	Monedas	20.00
10	Monedas	10.00
10	Monedas	5.00
2	Monedas	2.00
Comprobantes de Telmex		500.00

Pantera Negra SA de CV Departamento de Auditoría 31 de Marzo del 2023 Arqueo de Caja Área: Tesorería		
Saldo según libros		
EFFECTIVO		
Detalle del arqueo: Billetes		
Cantidad	Valor	Valor Total
Total Billetes		
Detalle del arqueo: Monedas		
Cantidad	Valor	Valor Total
Total Monedas		
Comprobantes		
Fecha	No de Factura	Proveedor / Concepto
Subtotal comprobantes		
Sub total efectivo (Billetes+Monedas)		
Total arqueo (Importe efectivo + comprobantes)		
Faltante		
(Saldo en libros mayor que el arqueo)		
Sobrante		
(Saldo en libros menor que el arqueo)		
Cajero		Auditor

- 16.- El importe total de billetes es de _____
- 17.- El importe total de monedas es de _____
- 18.- El importe total de comprobantes es de _____
- 19.- El importe total de arqueo es de _____
- 20.- El resultado del arque es Faltante por la cantidad de _____

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Etapla IV Normas de Información Financiera.

Dimensión 1 Recuperación

1.- ¿Explica brevemente para que sirven las normas?

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa IV, contesta lo siguiente:

1.- Para qué refleja la cuenta de Bancos:_____

Dimensión 3 Análisis

Normas de revelación	Normas particulares	Realización	Transformaciones internas	Base contable de devengo
Reconocimiento Contable	Transacciones	Devengación Contable	Negocio en Marcha	Persona jurídica
Unidad Identificable	Entidad económica	Sustancia económica	Postulados Básicos	Normas de Información Financiera

1.- _____ Son los conceptos básicos que integran el marco conceptual, las normas particulares y sus interpretaciones, que señalan como debe llevarse a cabo el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas, eventos económicos y de cualquier tipo.

2.- _____ Son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar.

3.- _____ Debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad.

4. _____ Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, y que está constituida por un conjunto integrado de recursos humanos, materiales y financieros.

- 5.- _____ Cuando una entidad persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades, tiene una estructura y operaciones propias encaminados a fines específicos.
- 6.- _____ Es toda unidad orgánica resultante de una colectividad organizada o de un conjunto de bienes, a la que, para la consecución de un fin social durable y permanente, es reconocida por el estado una capacidad de derechos patrimoniales.
- 7.- _____ Es el postulado que supone la continuidad del negocio.
- 8.- _____ Establece que los efectos derivados de las transacciones que lleva la entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos que la afectan económicamente deben reconocerse en su totalidad en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideran realizados para fines contables.
- 9.- _____ Es un tipo particular de evento en el que media la transferencia de un beneficio económico entre dos o más entidades.
- 10.- _____ Es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar, esto es, incorporar de manera formal en el sistema de información contable, los efectos de las transacciones, transformaciones internas etc.
- 11.- _____ También conocido como acumulación, en ella las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga en efectivo u otro medio líquido.
- 12.- _____ Son cambios en la estructura financiera de la entidad a consecuencia de decisiones internas, los cuales ocasionan efectos económicos que modifican sus recursos o sus fuentes.

13.- _____ Se refiere al momento en que se materializa el cobro o el pago de la partida en cuestión, lo cual normalmente sucede al recibir o pagar efectivo o su equivalente.

14.- _____ Tratan cada uno de los conceptos específicos que integran los estados financieros, a fin de que, una vez valuados y reconocidos se presenten en los estados financieros.

15.- _____ Sirven para ampliar el contenido y el significado de los elementos de los estados financieros.

Evidencia de Aprendizaje

Elabora el Balance General con la siguiente información:

El Sr. Sergio Pérez tiene un patrimonio integrado al 31 de Octubre del 2023 de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Dinero en efectivo caja y Bancos	80,000.00
Inversiones en Valores negociables	120,000.00
Terrenos	1,500,000.00
Casa propia	3,180,000.00
Edificio	2,020,000.00
Carro	400,000.00
Camioneta	500,000.00
Total Patrimonio	7,800,000.00

[illegible]

16.- ¿ Que cuentas integran el activo circulante? _____

17.- ¿Cuál es el importe del Activo Circulante? _____

18.- ¿Cuál es el importe de inmuebles y equipo? _____

19.- ¿Cuál es el importe del total de Activo _____

20.- ¿Cuál es el importe total de Activo + Capital? _____

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Realizó: M.E. Elsa María Lozano Elizondo

Aprobó: CP. Adriana Castillo Bernal (Coordinadora)

Verificó: Lic. Rosa Irene Treviño Burciaga (Apoyo y Desarrollo de Clase)

Validó: M.E. Nancy Elvira Tenorio Garza (Secretaría Académica)