**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE INGENIERIA EN MECANICA Y CIENCIAS DE LA PRODUCCION**

**EXAMEN DE CONTABILIDAD**

**NOMBRE:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***Como estudiantes de la ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".***

***Firma de Compromiso del estudiante***

**I. LIBRO DIARIO**

Tres amigos recién graduados de la ESPOL deciden utilizar sus regalos de graduación en la creación de una importadora de celulares, creando la empresa "Cellmore S.A."

El 1 de febrero del 2012; constituyen la empresa con un capital aportado:

Amigo 1: $4500 en efectivo; $2000 en muebles y enseres

Amigo 2: $10.000 en efectivo; $1000 en suministros de oficinas

Amigo 3: $3200 en efectivo; $6000 un vehículo

Constituyen la empresa con una emisión total de 4450 acciones

En el primer mes de operaciones se destacan los siguientes eventos

01-feb Se alquilar un local en el C.C. San Marino, se cancela 4 meses por adelantado a razon de $500 por mes

02-feb Se compra mercadería a crédito por $3600

05-feb Se compra sillones y vitrinas a ATU por $4600; se cancela 40% al contado y el saldo se acuerda pagar a finales de mes.

07-feb Se recibe un préstamo por parte del Banco de Machala por $5000, a una tasa anual del 16% a cancelarse en un año, tanto el interés como el préstamo.

09-feb Se vende inventario a crédito por $1800, el costo de la mercadería vendida representa el 70% de la venta

10-feb El amigo 2, realiza decoración en su casa por $800, cancela con cheque de su cuenta personal.

12-feb Se compra 3 computadoras para uso del negocio a crédito valoradas en $450 cada una.

13-feb Se vende al contado parte de los muebles al costo a un familiar de uno de los accionistas por $500.

15-feb Se contrata 3 empleados para le empresa; los mismos que iniciaran sus labores el 15 de febrero, se acuerda cancelarle el salario mínimo vital ($318)

18-feb Se vende inventario al contado por $700. El costo de la mercadería vendida es de $350

23-feb Se cancela la deuda con ATU

25-feb Una de las computadoras adquiridas el 12/Feb, se encuentra defectuosa por lo que se la devuelve.

27-feb Se emiten y venden 500 acciones adicionales, a un precio de $8,5; para obtener la cuota de entrada de un vehículo que cuesta en total $12,000. La diferencia se la financia con el Banco del Pacifico, a 5 años plazos.

28-feb Se cancela $600 de la deuda de la compra de computadoras. Se reconoce el mes de renta vencido, el interés por pagar

Se cancela el sueldo a los tres empleados (considerar solo los 15 días de trabajo)

Se decreto dividendos de $0,1 por acción, a pagarse el 30 de junio

* **Realice las transacciones en el libro diario**

**II. ASIENTOS DE CIERRE**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Considere los siguientes datos al 31 de diciembre del 2010 de Comercial Fenix S.A.** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Cuentas por pagar | | $ 7.500 | Suministros |  | $ 1.500 |  |
| Gastos misceláneos | | $ 2.350 | Publicidad pagada |  | $ 1.200 |  |
| Utilidad neta (31/12/10) | | X | Sueldos pagados |  | $ 400 |  |
| Hipoteca por pagar | | $ 23.000 | Alquiler ganado |  | $ 5.000 |  |
| Efectivo |  | $ 50.300 | Capital Social |  | $ 800 |  |
| Capital Adicional | | $ 18.800 | Maquinaria |  | $ 7.200 |  |
| Gasto de depreciación | | $ 4.500 | Serv. Básicos consumidos |  | $ 50 |  |
| Utilidad bruta (31/12/10) | | $ 85.300 | Impuestos pagados |  | $ 800 |  |
| Ventas |  | $ 143.200 | Dividendos por pagar |  | $ 27.000 |  |
| Sueldos por pagar | | $ 1.000 | Utilidad acumulada (31/12/10) |  | X |  |
| Dividendos decretados | | $ 72.500 | Equipo de computo |  | $ 1.800 |  |
| Utilidad ac. (31/12/09) | | $ 18.750 | Inventario |  | $ 23.100 |  |
| Dep. acumulada de equipo | | $ 200 | Doct. Por pagar (Largo plazo) |  | $ 12.500 |  |
| Costo de venta |  | $ 57.900 | Doct. Por cobrar (Largo plazo) |  | $ 18.000 |  |
| Cuentas por cobrar | | $ 12.800 | Gasto de intereses |  | $ 550 |  |
| Dep. acumulada de maquinaria | | $ 1.700 | Seguro prepagado (8 m) |  | $ 4.500 |  |

**Realice los asientos de cierre y encuentre la Utilidad acumulada al 31 de diciembre del 2010**

**V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Comercial AROMA S.A. presenta saldos al 30 de junio del 2012

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Inventario | $ 5.600,00 | Cuentas por cobrar | $ 400,00 |
| Equipo de computo | $ 1.200,00 | Capital social | $ 2.000,00 |
| Capital adicional | $ 1.200,00 | Efectivo | $ 2.300,00 |
| Suministros | $ 400,00 | Cuentas por pagar | $ 3.100,00 |
| Vehículo | $ 8.000,00 | Documento por pagar | $ 3.000,00 |
| Deuda a largo plazo | $ 5.000,00 | Utilidad acumulada | $ 3.600,00 |

Durante el siguiente trimestre se realizaron los siguientes eventos:

a) Se emitieron 200 acciones con un valor a la par de $4, para obtener $5000; los mismos que fueron la cuota de entrada de una vehículo que cuesta $12.000. La diferencia se la financia con el Bco. Territorial con la firma de 2 pagarés a 2 y 4 años plazos

b) Se decreto $1200 de dividendos a los accionistas; los mismos que se cancelarán el 31 de octubre del 2012

c) Se vende una computadora que no se estaba usando al costo por $450; se cobra en efectivo

d) La empresa recibe $40 por dividendos de una inversión en la compañía MONTERO S.A.

e) Las ventas del trimestre son de $89500; de las cuales el 60% fue a crédito y la diferencia se cobro al contado. El costo de la mercadería que se vendió fue de $65.000

f) Se contrato un seguro contra incendio con Seguros Occidental por $1800; que cubre un periodo de 12 meses

g) Los sueldos cancelados del trimestre son de $4500

h) Se recibió un préstamo de Produbanco por $10.000; a 2 años plazos

**Realice el Estado de Flujo de efectivo, conforme a la NIC 7**

**IV. ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS TRIBUTARIOS en el segundo quinquimestre del año, presenta saldos aleatorios.

****

Elabore: Estado de resultado integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Situación Financiera formato reporte.