



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
INGENIERIA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN



TERCERA EVALUACIÓN I TÉRMINO 2010 – 2011

CONTABILIDAD GENERAL III

NOMBRE: _____ FECHA _____ PARALELO: _____

1. Conteste las siguientes preguntas: (VALE 15 PUNTOS)

- a. ¿En un proceso de conversión de EEEF, cuando se utiliza el método de la tasa corriente y el método temporal?

- b. ¿Cuál es la diferencia entre matriz, sucursal y agencia?

2. Realice las siguientes transacciones en los libros de la Compañía System S.A. (VALE 35 PUNTOS)

- a. El 2 enero 2000 la compañía System S.A. adquiere 2.390 acciones a Bagno S.A. en \$50.440. El patrimonio de la compañía emisora al momento de la compra estaba conformado así:

| | |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Capital Pagado (\$10 cada acción) | \$ 95,600.00 |
| Reserva Legal | 2,560.00 |
| Utilidades acumuladas | 59,000.00 |
| Utilidad Neta | 8,000.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | <u>\$ 165,160.00</u> |

- b. Los resultados de la compañía Bagno S.A. en los siguientes años fueron:

| Año | Utilidad / Pérdida | Dividendos |
|------|--------------------|------------|
| 2002 | 23.000,00 | 12.300,00 |
| 2003 | 19.000,00 | 7.000,00 |
| 2004 | -10.000,00 | 5.000,00 |
| 2005 | 67.000,00 | 7.560,00 |
| 2006 | -48.000,00 | 1.000,00 |
| 2007 | 7.000,00 | 6.667,00 |
| 2008 | 13.450,00 | 8.900,00 |

3. Realice la consolidación de estados financieros al 31 de diciembre de 2008 (VALOR 50 PUNTOS)

1) El 2 de enero 2008 la compañía matriz adquirió el 85% del paquete accionario de la compañía subsidiaria. A esta fecha el patrimonio de la subsidiaria se formaba de la siguiente manera:

| | |
|-------------------|------------------|
| Capital | 12,000.00 |
| R. Legal | 7,000.00 |
| Utilidad retenida | 37,228.81 |
| | 56,228.81 |

El valor de compra de las acciones fue \$35.460

2) El 5 de enero de 2008 la matriz vendió vehículos a la subsidiaria por \$5.000. El costo histórico del bien era de \$16.000 y antes de la venta llevaba en la compañía depreciándose 3 años.

3) El 31 de Agosto de 2008 la matriz otorgó a la subsidiaria un préstamo por \$18.950 a un año plazo con un interés del 14%. El interés se acumula hasta el 31 de diciembre de 2008

4) El 25 de Noviembre de 2008 la subsidiaria vendió a la matriz inventario en \$10.856; de los cuales \$6.296 fueron a contado. El costo histórico del inventario fue de 5.820.

5) El 15 de Diciembre de 2008; la matriz decide vender a crédito el 55% del inventario comprado a la subsidiaria a terceros por un valor total de \$17.590.

6) La subsidiaria pagó dividendos por \$6.959

Balance General

| Activos | Matriz | Subsidiaria | Asientos eliminación | | Saldo Consolidado |
|----------------------|------------|-------------|----------------------|-------|-------------------|
| | | | Debe | Haber | |
| Caja - Bancos | 56,020.00 | 32,500.00 | | | |
| CxC Clientes | 12,359.00 | 8,900.00 | | | |
| DxC | 26,055.00 | 10,599.00 | | | |
| Interés por cobrar | 8,960.00 | 5,641.00 | | | |
| Inventarios | 19,850.00 | 17,520.00 | | | |
| Vehículo | 27,590.00 | 18,560.00 | | | |
| (-) Dep acumulada | -11,036.00 | -7,424.00 | | | |
| Inversiones acciones | 25,000.00 | - | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---------------------|-------------------|------------------|--|--|--|
| TOTAL ACTIVO | 164,798.00 | 86,296.00 | | | |
|---------------------|-------------------|------------------|--|--|--|

Pasivo y Patrimonio

| Pasivos | | | | | |
|----------------------|-----------|-----------|--|--|--|
| Documentos por pagar | 25,890.00 | 16,080.00 | | | |
| Cuentas por pagar | 8,900.00 | 5,600.00 | | | |
| Interés por pagar | 490.00 | 4,000.00 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Patrimonio

| | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|--|--|--|
| Capital | 28,000.00 | 12,000.00 | | | |
| Reserva Legal | 12,000.00 | 7,000.00 | | | |
| U. Retenidas | 89,518.00 | 41,616.00 | | | |

| | | | | | |
|------------------------|-------------------|------------------|--|--|--|
| TOTAL PAS Y PAT | 164,798.00 | 86,296.00 | | | |
|------------------------|-------------------|------------------|--|--|--|

ESTADO DE RESULTADOS

| Ingresos | Matriz | Subsidiaria | Asientos eliminación | |
|-------------------|-----------|-------------|----------------------|-------|
| | | | Debe | Haber |
| Ventas | 69,000.00 | 44,560.00 | | |
| Div. ganados | 7,200.00 | - | | |
| Interés ganado | 5,620.00 | 6,312.00 | | |
| Utilidad venta AF | 5,800.00 | | | |

| | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|--|--|
| Total Ingresos | 87,620.00 | 50,872.00 | | |
|-----------------------|------------------|------------------|--|--|

Gastos

| | | | | |
|----------------------|-----------|-----------|--|--|
| Costo de venta | 24,150.00 | 11,273.68 | | |
| Gastos operativos | 16,800.00 | 9,856.00 | | |
| Gastos Dep. | 5,518.00 | 3,712.00 | | |
| Gastos interés | 1,456.00 | 2,560.00 | | |
| Pérdida en vta de AF | 5,600.00 | 4,560.00 | | |

| | | | | |
|---------------------|------------------|------------------|--|--|
| Total Gastos | 53,524.00 | 31,961.68 | | |
|---------------------|------------------|------------------|--|--|

| | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|--|--|
| Utilidad antes Imp. | 34,096.00 | 18,910.32 | | |
|----------------------------|------------------|------------------|--|--|

| | | | | |
|------------------|------------------|-----------------|--|--|
| Impuestos | 13,638.40 | 7,564.13 | | |
|------------------|------------------|-----------------|--|--|

| | | | | |
|---------------------------|------------------|------------------|--|--|
| Utilidad Ejercicio | 20,457.60 | 11,346.19 | | |
|---------------------------|------------------|------------------|--|--|