**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**CONTABILIDAD I**

**SEGUNDA EVALUACION PARCIAL RESUELTA**

Nombre:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Jueves, 01 de septiembre de 2011

**I, PREGUNTAS TEORICAS (Vale 25%)**

1. La omisión de la transacción del gasto de depreciación provoca:
   1. Sobrevaloración de Pasivos circulantes
   2. Subvaloración de Activos Circulantes
   3. Subvaloración de Utilidad retenida
   4. Sobrevaloración de Activos no circulantes
   5. Subvaloración de Utilidad Bruta
2. Cuál de los siguientes documentos no forma parte de los autorizados por el Servicio de Rentas Internas en su régimen de facturación
   1. Proforma Comercial
   2. Factura Comercial
   3. Guía de Remisión
   4. Liquidación de compra
   5. Nota de venta
3. Cuál de los siguientes ingresos es una exención del impuesto a la renta.
   1. Sueldos en relación de dependencia
   2. Ingresos por alquiler
   3. Loterías y premios otorgados por la Junta de Beneficencia de Gquil.
   4. Servicios ganados por honorarios profesionales
   5. Ingresos provenientes por intereses bancarios
4. Las reservas legales forman parte de:
   1. Activos Circulantes
   2. Propiedad, planta y Equipo
   3. Pasivo a Largo plazo
   4. Patrimonio
   5. Utilidad Neta
5. El impuesto a la renta a finales del periodo contable, afecta directamente a cuales de los siguientes estados:
   1. Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Variación de Capital
   2. Estado de Resultados Integral y Estado de Situación Financiera
   3. Estado de Utilidad Acumulada y Estado de Variación de Capital
   4. Estado de Flujo de Efectivo y estado de Situación Financiera
   5. Estado de Utilidad Retenida y Estado de Flujo de Efectivo.

**II. ASIENTOS DE CIERRE (Vale 25%)**

1. La compañía NOVASOCIA S.A. presenta los saldos aleatorios al 31 de diciembre de 2010

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cuentas por pagar | $12,000 | Capital Pagado | $20,000 |
| Inventario | $ 150,000 | Gastos de Alquiler | $2,000 |
| Cuentas por Cobrar | $32,000 | Ventas | $75,000 |
| Sueldos pagados | $10,000 | Suministros | $ 1,200 |
| Alquiler Pagado Por Anticipado | $10,000 | Costo de Venta | $ 30,000 |
| Efectivo | $35,000 | Dividendos | $2,000 |
| Interés pagados | 1,350 | Depreciación Equipo | 1,000 |
| Equipo | $40,000 | Gastos de Seguro | $2,100 |
| Depreciación Acumulada Equipo | $10,000 | Dividendos ganados | $2,500 |
| Gasto de comisiones | $1,500 | Gasto de Servicios Básicos | $500 |

La cuenta Utilidad acumulada al 1 de enero del 2010, presentaba un saldo de $65,000. Realice los asientos de cierre de las cuentas respectivas y determine el saldo de la cuenta utilidad Acumulada a fin del periodo contable.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
| 31/12/2010 | 3 | Utilidad acumulada | $ 48.450,00 |  |
|  | 5 | Sueldos pagados |  | $ 10.000,00 |
|  | 5 | Interés pagados |  | $ 1.350,00 |
|  | 5 | Gasto de comisiones |  | $ 1.500,00 |
|  | 5 | Gastos de Alquiler |  | $ 2.000,00 |
|  | 5 | Costo de Venta |  | $ 30.000,00 |
|  | 5 | Depreciación Equipo |  | $ 1.000,00 |
|  | 5 | Gastos de Seguro |  | $ 2.100,00 |
|  | 5 | Gasto de Servicios Básicos |  | $ 500,00 |
|  |  | *Asiento de cierre de cuenta de gastos* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2010 | 4 | Ventas | $ 75.000,00 |  |
|  | 4 | Dividendos ganados | $ 2.500,00 |  |
|  | 3 | Utilidad acumulada |  | $ 77.500,00 |
|  |  | *Asiento de cierre de cuenta de ingresos* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2010 | 3 | Utilidad acumulada | $ 2.000,00 |  |
|  | 3 | Dividendos |  | $ 2.000,00 |
|  |  | *Asiento de cierre de cuenta de dividendos* |  |  |

Saldo de cuenta Utilidad acumulada (31/12/2010) = $92.550

**III. REGISTRO EN EL LIBRO DIARIO (Vale 25%)**

1. Justo Honesto estudiante graduado de la Facultad de Economía y Negocios decide iniciar su propio negocio de Asesoría Económica, Contable y Financiera el 1 de agosto de 2011. Todos los ingresos en efectivo se depositan en la cuenta bancaria de la empresa y los pagos se los hace a través de cheques. A continuación se presenta lo ocurrido durante el primer mes de actividades:
2. El 1 de agosto, deposita $20.000,00 en una cuenta para su nuevo negocio, a la que llamará “Servicios Financieros”.
3. El 2 de agosto pagó 2 meses por adelantado por el total de $ 3,000.00.
4. El 4 de agosto recibió un préstamo de Produbanco por $10,000.00, a 2 años plazos, con una tasa de interés del 14% anual, tanto el interés como el valor del préstamo se cancelara al final el plazo de pago.
5. El 5 de agosto, compró muebles de oficina por $8,000.00 pagando el 30% en efectivo y el saldo firmó documentos a 6 meses plazo como compromiso de pago.
6. El 8 de agosto contrató a un contador y a una secretaria. Al contador le ofreció un sueldo de $350.00 y a la secretaria $264.00 mensuales
7. El 10 de Agosto se compró a crédito insumos de oficina por $2,500.00
8. El 15 de agosto se contrato a una empresa publicitaria para que se encargue de dar a conocer el negocio. Se pagaron $5,000.00, el contrato por un mes incluye elaboración de volantes y tres anuncios publicitarios en periódicos de la localidad.
9. El 17 de agosto se devuelve unos muebles adquiridos el 5 de agosto, por estar defectuosos por $1,000.00.
10. El 23 de agosto el contador detecta que se registro erróneamente una compra de insumos de oficina por $1,500.00, como si fuera por un valor superior. Se realiza el asiento de corrección.
11. El 28 de agosto, recibe $45,000.00 por un contrato importante para realizar servicios contables a tres empresas de la ciudad. El contrato tiene una vigencia de tres meses a partir de la fecha.
12. El 30 de agosto se pagaron $380.00 por servicios básicos.
13. El 31 de agosto se cancelaron los sueldos del contador y secretaria.

* Registre las transacciones en asientos de diario.
* Realice el mayor de la cuenta Banco y encuentre el saldo al 31 de agosto.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
| 01/08/2011 | 1 | Banco | $ 20.000,00 |  |
|  | 3 | Capital Social |  | $ 20.000,00 |
|  |  | *Aportación inicial* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 02/08/2011 | 1 | Alquiler prepagado | $ 3.000,00 |  |
|  | 1 | Banco |  | $ 3.000,00 |
|  |  | *Pago de 2 meses por adelantado* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 04/08/2011 | 1 | Banco | $ 10.000,00 |  |
|  | 2 | Documento por pagar (l/p) |  | $ 10.000,00 |
|  |  | *Préstamo bancario a 2 años plazos* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 05/08/2011 | 1 | Muebles de oficina | $ 8.000,00 |  |
|  | 1 | Banco |  | $ 2.400,00 |
|  | 2 | Documento por pagar |  | $ 5.600,00 |
|  |  | *Compra de muebles* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 10/08/2011 | 1 | Suministros | $ 2.500,00 |  |
|  | 2 | Cuentas por pagar |  | $ 2.500,00 |
|  |  | *Compra de insumos de oficina* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 15/08/2011 | 1 | Publicidad pre pagada | $ 5.000,00 |  |
|  | 1 | Banco |  | $ 5.000,00 |
|  |  | *Pago de 1 mes de publicidad* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 17/08/2011 | 2 | Cuentas por pagar | $ 1.000,00 |  |
|  | 1 | Muebles de oficina |  | $ 1.000,00 |
|  |  | *Devolución de muebles* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 23/08/2011 | 2 | Cuentas por pagar | $ 1.000,00 |  |
|  | 1 | Suministro |  | $ 1.000,00 |
|  |  | *Asiento de corrección por el 10 de agosto* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 25/08/2011 | 1 | Banco | $ 45.000,00 |  |
|  | 2 | Servicios pre cobrados |  | $ 45.000,00 |
|  |  | *Contrato cobrado por adelantado con vigencia de 3 meses plazo* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 30/08/2011 | 5 | Gastos de servicios básicos | $ 380,00 |  |
|  | 2 | Banco |  | $ 380,00 |
|  |  | *Pago de servicios básicos* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/08/2011 | 5 | Gastos de sueldos | $ 470,73 |  |
|  | 2 | Banco |  | $ 470,73 |
|  |  | *Pago por 23 días de trabajo del 8 al 31 de octubre (mes comercial)* |  |  |
|  |  | **TOTAL** | $ 224.300,73 | $ 224.300,73 |

Saldo de Banco al 31 de agosto = $ 63.749,27

**IV. ASIENTOS DE AJUSTES (Vale 25%)**

Presentamos el Balance de Comprobación de Saldos de la empresa de Servicios de Entrega Inmediata RAPIDITO, Cía. Ltda., que corresponde al 30 de diciembre de 2011. Se incluye la información necesaria para que usted analice y registre en diario los ajustes correspondientes:

**Servicios de Entrega Inmediata RAPIDITO, Cía. Ltda.**

**Balance de Comprobación de Saldos**

**Al 30 de diciembre de 2011**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COD.** | **CUENTAS** | **S. DEUDOR** | **S. ACREEDOR** |
|  | Caja - Bancos | $ 3,980 |  |
|  | Inversiones temporales | 8,000 |  |
|  | Cuentas por cobrar | 3,700 |  |
|  | Suministros | 4,200 |  |
|  | Seguros pagados por anticipado | 6,000 |  |
|  | Mobiliario y enseres | 10,000 |  |
|  | Depreciación acumulada de mobiliario y enseres |  | $ 1,000 |
|  | Edificio | 55,000 |  |
|  | Impuestos por pagar |  | 1,250 |
|  | Cuentas por pagar |  | 13,800 |
|  | Obligaciones bancarias |  | 16,000 |
|  | Servicios de entrega cobrada por anticipado |  | 4,500 |
|  | Capital |  | 25,000 |
|  | Utilidad acumulada |  | 5,500 |
|  | Dividendos pagados | 6,500 |  |
|  | Ingresos por servicios de entrega |  | 58,630 |
|  | Gastos por sueldos | 15,800 |  |
|  | Gastos por publicidad | 12,500 |  |
|  | **TOTALES** | **$ 125,680** | **$ 125,680** |

El 31 de diciembre, se presenta la siguiente información:

1. Los suministros disponibles se estimaron en $ 2,500.
2. Depreciación de mobiliario y enseres por el periodo anual de acuerdo a la tasa del SRI.
3. La depreciación del edificio, considere que el local fue adquirido el primero de junio de 2011 y aplique la tasa del SRI..
4. Salarios adeudados y no pagados: A gana $400, B $ 580 y C gana $ 280.
5. De los contratos de servicios de entrega inmediata cobrados por anticipado, se ha devengado el 40% de ellos.
6. Los seguros se contrataron el 1 de abril/2011 por un año. ***Nota: La empresa no había registrado ningún ajuste de este rubro***
7. Un préstamo bancario se realizó el 15 de agosto del 2011, con una tasa anual del 17% por 8 meses plazos. Tantos los intereses como el préstamo se cancelaran al final del plazo establecido.
8. La empresa tiene un dinero invertido en póliza de acumulación por 1 año, y genera una tasa de interés anual del 6%, la inversión la hizo el primero de octubre/2011.
9. Tiene facturado a varios clientes por comisiones ganadas en remesas de dinero al exterior, y hasta la fecha ha recaudado $15,000 de comisiones, valor que aún no ha cobrado.

Se requiere:

1. Registre en diario los ajustes correspondientes
2. Elabore el balance de comprobación de saldos ajustados

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
| 31/12/2011 | 5 | Gasto de suministro | $ 1.700,00 |  |
|  | 1 | Suministros |  | $ 1.700,00 |
|  |  | *Consumo del mes* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 5 | Gasto de depreciación | $ 1.000,00 |  |
|  | 1 | Depreciación acumulada de Muebles |  | $ 1.000,00 |
|  |  | *Depreciación anual del mobiliario* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 5 | Gasto de depreciación | $ 1.375,00 |  |
|  | 1 | Depreciación acumulada de Edificio |  | $ 1.375,00 |
|  |  | *Depreciación de 6 meses del edificio* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 5 | Gastos de sueldos | $ 1.260,00 |  |
|  | 2 | Sueldos por pagar |  | $ 1.260,00 |
|  |  | *Sueldos del mes pagaderos después* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 2 | Servicios pre cobrados | $ 1.800,00 |  |
|  | 4 | Ingresos por servicios |  | $ 1.800,00 |
|  |  | *Servicios ganados a la fecha* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 5 | Gastos de seguros | $ 4.500,00 |  |
|  | 1 | Seguros pagados por adelantados |  | $ 4.500,00 |
|  |  | *Seguro por 9 meses vencidos de abril a diciembre* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 5 | Gastos de intereses | $ 1.020,00 |  |
|  | 2 | Intereses por pagar |  | $ 1.020,00 |
|  |  | *Interés vencidos por 4 meses y medio desde el 15 de agosto al 31 de diciembre* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 1 | Intereses por cobrar | $ 120,00 |  |
|  | 4 | Ingresos por inversiones temporales |  | $ 120,00 |
|  |  | *Ingresos ganados por cobrarse el 1 de octubre del 2012* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 31/12/2011 | 1 | Comisiones por cobrar | $ 15.000,00 |  |
|  | 4 | Ingresos por comisiones |  | $ 15.000,00 |
|  |  | *Comisiones ganadas por remesas del exterior por cobrar* |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL** | $ 27.775,00 | $ 27.775,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BALANCE AJUSTADO** | | | |
| **COD.** | CUENTAS | **S. DEUDOR** | **S. ACREEDOR** |
| 1 | Caja - Bancos | $ 3.980,00 |  |
| 2 | Inversiones temporales | $ 8.000,00 |  |
| 3 | Cuentas por cobrar | $ 3.700,00 |  |
| 4 | Intereses por cobrar | $ 120,00 |  |
| 5 | Comisiones por cobrar | $ 15.000,00 |  |
| 6 | Suministros | $ 2.500,00 |  |
| 7 | Seguros pagados por anticipado | $ 1.500,00 |  |
| 8 | Mobiliario y enseres | $ 10.000,00 |  |
| 9 | Depreciación acumulada de mobiliario |  | $ 2.000,00 |
| 10 | Edificio | $ 55.000,00 |  |
| 11 | Depreciación acumulada de edificio |  | $ 1.375,00 |
| 12 | Impuestos por pagar |  | $ 1.250,00 |
| 13 | Cuentas por pagar |  | $ 13.800,00 |
| 14 | Sueldo por pagar |  | $ 1.260,00 |
| 15 | Intereses por pagar |  | $ 1.020,00 |
| 16 | Obligaciones bancarias |  | $ 16.000,00 |
| 17 | Servicios cobrada por anticipado |  | $ 2.700,00 |
| 18 | Capital |  | $ 25.000,00 |
| 19 | Utilidad acumulada |  | $ 5.500,00 |
| 20 | Dividendos pagados | $ 6.500,00 |  |
| 21 | Ingresos por servicios de entrega |  | $ 60.430,00 |
| 22 | Ingresos por inversiones temporales |  | $ 120,00 |
| 23 | Ingresos por comisiones |  | $ 15.000,00 |
| 24 | Gastos por sueldos | $ 17.060,00 |  |
| 25 | Gastos de suministros | $ 1.700,00 |  |
| 26 | Gastos de depreciación | $ 2.375,00 |  |
| 27 | Gastos de seguro | $ 4.500,00 |  |
| 28 | Gastos de interés | $ 1.020,00 |  |
| 29 | Gastos por publicidad | $ 12.500,00 |  |
|  | **TOTALES** | $ 145.455,00 | $ 145.455,00 |