**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.