**COMPROMISOS DE HONOR**

*Yo, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar un computador para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas ni apuntes adicionales a los que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.*

*Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y de aceptar la declaración anterior.*

Número de Matrícula\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Paralelo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Como estudiante de la Facultad de Ciencias Sociales y Humanísticas, me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar*.

Firma de Compromiso del Estudiante

**Contabilidad de transacciones y Estados Financieros (50 puntos)**

La clínica de diagnóstico del Dr. Andrés Salazar presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de Agosto de 2013 con los siguientes saldos:

|  |  |
| --- | --- |
| Bancos | $ 153.972 |
| Cuentas por cobrar clientes | $ 36.968 |
| Documentos por cobrar | $ 35.093 |
| Utensilios de laboratorio | $ 145.346 |
| Equipos de rayos X | $ 490.741 |
| Equipos de laboratorio | $ 297.000 |
| Equipos de transporte | $ 259.259 |
| Cuentas por pagar proveedores | $ 157.248 |
| Cuentas por pagar acreedores diversos | $ 60.185 |
| Impuestos por pagar | $ 78.192 |
| Renta por pagar | $ 55.556 |
| Préstamo bancario | $ 540.000 |
| Capital social | $ 370.370 |
| Utilidades retenidas | $ 156.828 |

Además, se muestran las transacciones ocurridas durante el mes de Septiembre:

|  |  |
| --- | --- |
| 2 | Se canceló la renta del mes por $7.560 y la de meses anteriores que estaba pendiente de pago. |
| 4 | Se compró Equipo para rayos X por $1’018.519, de los cuales se canceló el 22% de contado y el saldo a crédito. |
| 6 | Se cobró la cuenta por cobrar de uno de los pacientes por $12.130. |
| 9 | Se compraron camillas de contado por $10.800. |
| 13 | Se pagó una cuenta pendiente por $30.093 de los proveedores regulares de la empresa. |
| 18 | Se pagó una póliza de seguro anual contra incendios por $3.888. |
| 21 | El Dr. Salazar retiró por concepto de dividendos $21.759 |
| 25 | Se pagaron sueldos a las enfermeras por $16.200 y quedaron pendientes hasta el día 31 sueldos a camilleros por $13.080 |
| 26 | Se pagaron diversos gastos de mantenimiento y limpieza de utensilios por $16.944 |
| 28 | Se pagaron servicios básicos por $8.675 |
| 30 | Se cobró el 50% de las cuentas por cobrar pendientes y el 21% de los documentos por cobrar |
| 31 | Se pagaron los sueldos pendientes |
| 31 | Se compró una ambulancia por $14.126, de los cuales de contado el 30% |

Se pide:

1. Registre las transacciones en Diario General
2. Mayorización respectiva
3. Balance de comprobación
4. Estado de Resultados
5. Estado de Situación Financiera

**Conciliación Bancaria (50 puntos)**

Con las siguientes transacciones de la Empresa Comercial Suarez Cia. Ltda. para el mes de Junio/2013, elabore la Conciliación Bancaria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01 | Saldo anterior | $ 5.957 |
| 03 | Depósito No. 12347 por ventas del día | $ 42.000 |
| 03 | Almacén Díaz, abono a la factura No. 112 con cheque 417 | $ 30.000 |
| 04 | Srta. Torres, creación del fondo de Caja Chica con cheque 418 | $ 300 |
| 05 | Depósito No. 5362 por ventas del día | $ 25.000 |
| 06 | Casa Baca, compra de Vehículos Toyota con cheque 419 | $ 70.000 |
| 07 | Depósito No. 1208 por ventas del día | $ 8.500 |
| 08 | Cheque anulado 420 | - |
| 09 | Empresa Tel, servicio telefónico con cheque 421 | $ 2.000 |
| 09 | Sr. Juan Iza, pago por decoración del local con cheque 422 | $ 3.000 |
| 10 | Almacén Fátima, abono a la factura 153 con cheque 423 | $ 6.500 |
| 13 | Depósito No. 12845 por ventas del día | $ 11.500 |
| 15 | Sr. Eduardo Cobos, pago arriendo del almacén con cheque 424 | $ 1.000 |
| 16 | Depósito No. 12749 por ventas del día | $ 100.000 |
| 20 | Almacén PICA, compra de mercaderías según factura 17 con cheque 425 | $ 5.500 |
| 30 | Sr. José López, pago por sueldo con cheque 426 | $ 6.000 |
| 30 | Sra. Karla Medina, pago por sueldo con cheque 427 | $ 3.000 |
| 30 | Sr. Ramón Alarcón, pago por sueldo con cheque 428 | $ 1.000 |
| 30 | Depósito No. 12895 por ventas del día | $ 3.500 |
| 30 | Sr. Willie Cruz, liquidación final de haberes con cheque 429 | $ 6.500 |
| 30 | Sr. Daniel Astudillo, préstamo con cargo a su cuenta con cheque 430 | $ 2.000 |
| 30 | Cheques anulados 431 y 432 | - |

Además se tiene el estado de cuenta de la empresa del mes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BANCO PRODUBANCO** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **ESTADO DE CTA. CTE.** | |  | **Saldo Anterior** | **$ (5.957,00)** |
|  |  |  |  |  |
| **Nombre:** | Comercial Lara Cia. Ltda. |  | **Abreviaturas:** |  |
| **Cta. Cte:** | 195675 |  | **Dep. =** | Depósitos |
| **Dirección:** | Av. J. Tanca Marengo No. 245 |  | **Ch/. =** | Cheques pagados |
| **Teléfono:** | 42555461 |  | **N/C =** | Notas de crédito |
|  |  |  | **N/D =** | Notas de débito |
|  |  |  |  |  |
| **FECHA** | **COMPROBANTE** | **No.** |  | **VALOR** |
| 03/06/2013 | Dep. | 12347 |  | $ 42.000 |
| 03/06/2013 | Ch/. | 417 |  | $ 30.000 |
| 04/06/2013 | Ch/. | 418 |  | $ 300 |
| 05/06/2013 | Dep. | 5362 |  | $ 25.000 |
| 06/06/2013 | Ch/. | 419 |  | $ 70.000 |
| 07/06/2013 | Dep. | 1208 |  | $ 8.500 |
| 09/06/2013 | Ch/. | 421 |  | $ 2.000 |
| 09/06/2013 | Ch/. | 422 |  | $ 3.000 |
| 10/06/2013 | Ch/. | 423 |  | $ 6.500 |
| 13/06/2013 | Dep. | 12845 |  | $ 11.500 |
| 16/06/2013 | Dep. | 12749 |  | $ 100.000 |
| 30/06/2013 | N/C Intereses ganados |  |  | $ 40 |
| 30/06/2013 | N/C Préstamo Hipotecario |  |  | $ 60.000 |
| 30/06/2013 | N/D Servicio de agua y luz |  |  | $ 800 |
| 30/06/2013 | N/D Chequera |  |  | $ 50 |
| 30/06/2013 | N/D Certificación de cheque |  |  | $ 5 |
| 30/06/2013 | N/D Interés en sobregiro ocasional |  |  | $ 200 |
|  |  |  |  |  |
| **SALDO PARA EL PRÓXIMO MES** | | | | **$ 128.228** |