**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

**Tema #1 Ecuación Contable y Estado de Resultados (29 pts)**

El 4 de Junio, la Sra. Camilla Estrella inició un negocio de decoración y diseño de interiores llamado Espacios Perfectos S.A. Durante el primer mes de operaciones ocurrió lo siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| 4 | Abrió una cuenta bancaria para el negocio, en la que depositó $270.000 como aportación de capital. |
| 5 | Canceló $18.519 por concepto de renta del mes |
| 7 | Compró equipos de oficina $102.600 de los cuales el 14% se pagó de contado y el saldo a crédito |
| 8 | Se pagó $2.685 por concepto de servicios básicos de agua, luz y teléfono |
| 10 | Compró materiales de oficina en $68.040. Se canceló de contado el 30% y el saldo a crédito con 3 letras de cambio. |
| 12 | Terminó un servicio de decoración que inició durante la primera semana del mes y cobró $69.444, de los cuales le pagaron de contado el 22% y por el saldo se firmaron 6 pagarés. |
| 23 | Realizó varios servicios de diseño de interiores que aún no se han cobrado por $22.356 |
| 24 | Pagó $4.167 por un anuncio en la sección amarilla telefónica, el cual tiene vigencia de un año |
| 25 | Recibió $4.347 de uno de los clientes a los que había enviado la factura el día 23 |
| 26 | Se canceló una póliza de seguro contra incendios por $7.870, la cual tiene una duración de un año |
| 30 | Pagó sueldos a sus empleados por $32.400 y quedaron pendientes $8.032 |

Se pide:

1. Registrar las transacciones según el formato de Ecuación Contable.
2. Elaborar el Estado de Resultados considerando los impuestos de ley respectivos.

**Tema #2 Proceso contable hasta Balance de Comprobación (38 puntos)**

La clínica de diagnóstico del Dr. Andrés Salazar presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de Agosto 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. |
| 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

**Tema #3 Ajustes contables y Balance de Comprobación Ajustado (15 puntos)**

TCM S.A. presenta el siguiente Balance de Comprobación al 31 de Mayo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bancos | $ 28.905 |  |
| Cuentas por cobrar clientes | $ 185.111 |  |
| Inversiones temporales | $ 226.800 |  |
| Materiales de oficina | $ 28.311 |  |
| Equipo de reparto | $ 506.412 |  |
| Depreciación acumulada Equipo de reparto |  | $ 20.331 |
| Cuentas por pagar acreedores diversos |  | $ 19.051 |
| Anticipos de clientes |  | $ 23.224 |
| Capital social |  | $ 324.000 |
| Utilidades acumuladas |  | $ 210.491 |
| Gastos por alquiler | $ 21.600 |  |
| Gastos por combustible | $ 14.537 |  |
| Dividendos | $ 25.380 |  |
| Gastos por sueldos | $ 325.463 |  |
| Ingresos por servicios |  | $ 738.593  |
| Préstamo bancario |  | $ 19.371 |
| Ingresos extraordinarios |  | $ 7.458 |
| TOTAL | $ 1’362.519 | $ 1’362.519 |

Se proporciona la siguiente información adicional para realizar los ajustes correspondientes:

* Los ingresos acumulados por servicios del mes y pendientes de cobro totalizan $ 28.944
* Los sueldos que no se han pagado son por $ 16.667
* Los impuestos del mes que están pendientes para pagar el siguiente mes suman $ 18.036
* Los materiales disponibles al finalizar el mes son $ 12.005
* El Equipo de reparto tiene una vida útil de 8 años y cuenta con un valor de salvamento de $92.593
* Del valor pendiente de la cuenta Anticipo de clientes ya se han realizado servicios por $ 8.640
* La publicidad del mes cuesta $ 1.574 pero aún no se la ha cancelado.
* El préstamo bancario se concedió el 1 de Enero con el 14% de interés para un año.

Se pide:

1. Registro de ajustes correspondientes.
2. Elabore el Balance de Comprobación ajustado.

**Tema #4 Asientos de cierre y Estado de Situación Financiera (18 puntos)**

A continuación se muestra el Balance de Comprobación Ajustado de Herrera & Asociados al 31 de Octubre:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bancos | $ 602.778 |  |
| Cuentas por cobrar clientes | $ 396.792 |  |
| Materiales de oficina | $ 48.796 |  |
| Seguro pagado por anticipado | $ 51.840 |  |
| Publicidad pagada por anticipado | $ 48.000 |  |
| Equipos de oficina | $ 325.080 |  |
| Terreno | $ 772.222 |  |
| Depreciación acumulada Equipos de oficina |  | $ 90.062 |
| Cuentas por pagar acreedores diversos |  | $ 218.281 |
| Salarios por pagar |  | $ 70.308 |
| Capital social |  | $ 694.444 |
| Utilidades retenidas |  | $ 531.360 |
| Dividendos | $ 74.074 |  |
| Ingresos por servicios |  | $ 794.880 |
| Ingresos varios |  | $ 74.370 |
| Ingresos extraordinarios |  | $ 14.126 |
| Salarios ganados por empleados | $ 53.704 |  |
| Seguros pagados | $ 4.320 |  |
| Servicios varios pagados | $ 18.056 |  |
| Depreciación Equipos de oficina | $ 12.096 |  |
| Materiales de oficina consumidos | $ 26.852 |  |
| Gastos varios | $ 14.904 |  |
| Intereses pagados | $ 29.642 |  |
| Publicidad pagada | $ 8.675 |  |
| TOTAL | $ 2’487.831 | $ 2’487.831 |

Se pide:

1. Registrar los asientos de cierre
2. Balance de Comprobación luego del cierre
3. Estado de Situación Financiera clasificado