

Escuela Superior Politécnica del Litoral
Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas
Examen Final de Contabilidad General III – Término II

febrero de 2015

Master Arturo Salcedo

Nombre:

La empresa Comercial Duarte S.A. presenta las siguientes partidas a enero 01.14:

Activo		Pasivo	
Caja	8.500	Cuentas x Pagar	28.750
Cuentas x cobrar	42.000	Gastos Acumulados	250
(-) Prov. Ctas. Malas	(1.200)	Patrimonio	
Inventarios	46.000	Capital Social	50.000
Muebles y Enseres	15.000	Utilidad Acumulada	26.700
Deprec. Acumulada	(4.600)		
Total Activo	105.700	Total Pas. Y Patrimonio	105.700

En esta fecha se establece una sucursal de ventas en Cuenca, a la cual envía las siguientes partidas, tan pronto queda instalada:

- Caja \$1.500
- Mercaderías facturadas al costo por \$10.200
- Muebles y enseres, utilizados anteriormente por la casa matriz: costo \$3.000, usados por la casa matriz durante 2,5 años, se deprecia mediante línea recta. El costo del embarque y la instalación por \$900, lo paga la sucursal y se amortiza por cinco años. La cuenta de muebles y enseres se llevarán en los libros de la casa matriz.
- Cuentas por cobrar por \$2.600. Estas cuentas provienen de ventas hechas por la casa matriz a los clientes radicados en Cuenca. La sucursal está autorizada a hacerse cargo de las cuentas y a efectuar las cobranzas.

Las transacciones de la casa matriz y de la sucursal con extraños durante el mes de enero fueron:

	Casa matriz	sucursal
Ventas a crédito	34.600	6.200
Cobranza de cuentas propias	40.000	2.600
Compras a crédito	31.600	3.000
Pagos a cuenta x pagar	36.200	1.450
Gtos. pagados en estado de Estado de Resultados	9.200	1.250

De las cuentas por cobrar que recibió la sucursal de la casa matriz, hubo los siguientes movimientos: se hicieron cobros por el valor de \$1.600; se provisionaron \$150 como incobrables, se cree que el resto de las cuentas por el valor de \$850 son cobrables.

Las transacciones entre la matriz y la sucursal durante enero fueron:

- Envío de mercaderías a la sucursal, facturados al costo \$1.250
- Remesas de fondos a la casa matriz por \$1.000

Al 31 de enero hay que registrar los siguientes datos:

- Con fecha 31 de enero, se envía de casa matriz a la sucursal mercancías con costo de \$600, estas mercaderías se hallan en tránsito y no llegarán a la sucursal hasta el 02 de febrero. (estas mercaderías no están incluidas en el traspaso mencionado anteriormente)
- Los gastos pagados por la casa matriz durante el mes, por cuenta de la sucursal, dan un total de \$475. (Esta cantidad está incluida dentro de los \$9.200).
- La depreciación de muebles y enseres se registra a razón del 10% anual.
- El inventario final de mercaderías, excluyendo las que están en tránsito son: casa matriz \$43.450 y sucursal \$9.850.
- Los saldos de gastos acumulados son: casa central \$450, sucursal \$150.

SE PIDE

Asientos contables de matriz y sucursal y su respectiva mayorización
Estados financieros de matriz y sucursal
Estados financieros combinados.