



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS
PRIMERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL I (AUDIT.)



COMPROMISO DE HONOR

II TÉRMINO - 11/12/2015

Yo,.....

(Apellidos y Nombres) al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que sólo 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 aceptado la declaración anterior.

Firma _____ NÚMERO DE MATRÍCULA:..... PARALELO:.....

1. Responda a los siguientes escenarios y justifique su respuesta. (Vale 20 puntos.)

- a. **Una entidad manufacturera posee un vehículo para el uso comercial exclusivo del director financiero. Ud. como contador de la Empresa como reconocería este vehículo en el Estado de Situación Financiera y por qué.**

- b. **Al 31 de diciembre de 2013, una entidad tenía un capital ordinario de acciones emitidas de 400.000 dólares. En el 2014, la entidad emitió 50.000 acciones a 5 cada una. Cuál es el patrimonio de la entidad al 31 de diciembre del 2014?**

- c. **Ud. posee 50,000 dólares de una herencia y quisiera invertir en una Empresa de Supermercados famosa en la ciudad, para lo cual desea conocer acerca de la liquidez de la empresa y lo que posee la misma en bienes y obligaciones. Que información financiera solicitaría y por qué?**

- d. **Las NIIFS son un conjunto de normas de Información financiera basada en juicios. Que organismo se encarga de emitirlas y donde se encuentra ubicada su sede?**

- e. **Mencione 3 características cualitativas de mejora de la Información financiera y explique con un ejemplo una de ellas.**



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS
PRIMERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL I (AUDIT.)



2. La empresa de LIMPIEZA ANDRADE S.A. presenta la balanza de comprobación del mes de diciembre del 2014.(25 puntos) R.A. d) Generar información financiera aplicando Normas Internacionales de Información Financiera, para la toma de decisiones en las empresas.

LIMPIEZA ANDRADE S.A.		
Balanza de comprobación		
Cuenta	Debe	Haber
Banco	26,764	
Cuentas por Cobrar	199,920	
Inversiones temporales	200,000	
Publicidad Pagada por adelantada	10,000	
Materiales de Limpieza	30,576	
Equipo de Limpieza	468,900	
Depreciación acumulada equipo Limpieza		21,958
Cuentas por Pagar		17,640
Ingreso cobrado por adelantado		25,082
Préstamos Bancarios		100,000
Capital social		300,000
Utilidades retenidas		227,330
Ingreso por servicios		764,360
Gastos de Mantenimiento	23,500	
Sueldos y Salarios	351,500	
Gasto de renta	41,310	
Gastos de combustible	103,900	
SUMAN	1,456,370	1,456,370

Se proporciona información adicional para realizar los asientos de ajuste:

- La depreciación del mes del Equipo de limpieza no se ha registrado. El equipo tiene una vida útil de 10 años y se estima un valor de salvamento de 60,000.
- El contador cometió un error en la cuenta de materiales de limpieza. El saldo de la cuenta es de 30,000.
- No se han registrado el interés por pagar del mes por 900.00 correspondiente al préstamo bancario.
- Los ingresos por servicios del mes de septiembre los cuales están pendientes de cobro totalizan 30,000. Aún no se han registrado.
- Del saldo de los ingresos cobrados por anticipado ya se han devengado el 50%.
- Se contrató personal de limpieza que empezará a laborar el próximo año.
- El 1 de junio se pagó por adelantado publicidad por 10,000 por un año, la empresa no ha registrado ningún ajuste desde junio por este rubro.
- No se han pagado los salarios del mes por 5000.

Se pide: Realizar los asientos de ajustes al 31 de diciembre del 2014.



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS
PRIMERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL I (AUDIT.)



Fecha	Detalle	Codigo	Debe	Haber
	1			
30-Dic-14	Gastos Depreciacion Equipo de Reparto	5	3.907,50	
	Depreciacion Ac. Equipo de Reparto	1		3.907,50
	<i>Registro gasto deprec del mes de septiembre</i>			
	2			
30-Dic-14	Gasto de Materiales de Limpieza	5	576	
	Materiales de Limpieza	1		576
	<i>Registro de reconocimiento de gasto de materiales</i>			
	3			
30-Dic-14	Gasto de Interes	5	900	
	Intereses por Pagar	2		900
	<i>Registro de reconocimiento de gasto de interes</i>			
	4			
30-Dic-14	Cuentas por Cobrar	1	30000	
	Ingresos por servicios	4		30000
	<i>Registro de ingresos no cobrados del mes</i>			
	5			
30-Dic-14	Ingreso cobrado por adelantado	2	12.541	
	Ingresos por Servicios	4		12.541
	<i>Anticipo de clientes ya devengados</i>			
	6			
30-Dic-14	Gastos de Publicidad	5	5.833,33	
	Publicidad Pagada por anticipado	1		5.833,33
	<i>Registro del Gasto de publicidad</i>			
	7			
30-Dic-14	Gastos por Sueldos	5	5000	
	Sueldos por Pagar	2		5000
	<i>Registro del gasto de sueldo</i>			
	TOTAL		58.757,83	58.757,83

3. Con la información anterior de la empresa de LIMPIEZA ANDRADE S.A. elabore el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre del 2014. (30 puntos) R.A. d) Generar información financiera aplicando Normas Internacionales de Información Financiera, para la toma de decisiones en las empresas.

MENSAJERÍA ANDRADE S.A.		
Estado de Resultado Integral		
al 31 de diciembre del 2014		
Ingreso por servicios		806.901
Gastos de Mantenimiento		23.500
Sueldos y Salarios		356.500
Gasto de renta		41.310
Gastos de combustible		103.900
Gastos Depreciacion Equipo de Reparto		3.908
Gasto de Materiales de Limpieza		576
Gasto de Interes		900
Gastos de Publicidad		5.833
		536.427
Utilidad del Ejercicio	270.474	



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS
PRIMERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL I (AUDIT.)



MENSAJERÍA ANDRADE S.A.				
Estado de Situación Financiera				
al 31 de diciembre del 2014				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO			OBLIGACIONES CORTO PLAZO	
Banco	26.764,00		Cuentas por Pagar	17.640,00
REALIZABLE			Intereses por Pagar	900,00
Cuentas por Cobrar	229.920,00		Sueldos por Pagar	5.000,00
Inversiones temporales	200.000,00		DIFERIDO	
Materiales de Limpieza	30.000,00		Ingreso cobrado por adelantado	12.541,00
DIFERIDO			TOTAL PASIVO CORRIENTE	36.081,00
Publicidad Pagada por adelantada	4.166,67			
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		490.850,67	PASIVO NO CORRIENTE	
			Préstamos Bancarios	100.000,00
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	100.000,00
Equipo de reparto	468.900,00			
Depreciación acumulada equipo reparto	-25.865,50		PATRIMONIO	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		443.034,50	Capital social	300.000,00
			Utilidades retenidas	227.330,00
			Utilidad del Ejercicio	270.474,17
			TOTAL PATRIMONIO	797.804,17
TOTAL DE ACTIVOS		933.885,17	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	933.885,17

4. Elabore la conciliación bancaria del mes de marzo y registre los ajustes correspondientes. (25 puntos) R.A. d) *Generar información financiera aplicando Normas Internacionales de Información Financiera, para la toma de decisiones en las empresas.*

Empresa CARLI S.A.				
LIBRO BANCOS				
Mes: marzo del 2015				
Banco de Guayaquil			Cta. Cte.# 02005201007	
Fecha	Comprobante	#	Valor	Saldo
	Saldo anterior			86,350.00
02-Mar	Cobro a cliente deposito	3456	114,200.00	200,550.00
02-Mar	Pago a proveedores cheque	11421	-30,000.00	170,550.00
02-Mar	Pago de quincena cheque	11422	-26,200.00	144,350.00
02-Mar	Pago de cuentas pendientes Cheque	11423	-24,750.00	119,600.00
04-Mar	Cobro a Clientes Deposito	5133	21,500.00	141,100.00
08-Mar	Pago a Proveedores cheque	11425	-14,310.00	126,790.00
10-Mar	Cobro a clientes Deposito	4277	153,800.00	280,590.00
13-Mar	Pago de uniformes Cheque	11426	-17,120.00	263,470.00
14-Mar	Pago de dividendos Cheque	11427	-19,155.00	244,315.00
24-Mar	Cobro de letras Deposito	80201	40,000.00	284,315.00
30-Mar	Cobro de clientes Deposito Nro.	9876	116,720.00	401,035.00



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS
PRIMERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL I (AUDIT.)



ESTADO DE CUENTA CORRIENTE			
CLIENTE: CARLI S.A.			
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.			
Mes: marzo 2015			
Fecha	Comprobante	Valor	Saldo
	Saldo anterior		86,350.00
02-Mar	Deposito Nro. 3456	114,200.00	200,550.00
02-Mar	Cheque Nro. 11421	-30,000.00	170,550.00
02-Mar	Cheque Nro. 11422	-26,200.00	144,350.00
02-Mar	Cheque Nro. 11423	-24,750.00	119,600.00
04-Mar	Deposito Nro. 5133	25,000.00	144,600.00
06-Mar	N/C prestamo bancario Nro.242	38,000.00	182,600.00
10-Mar	Deposito Nro. 4277	153,800.00	336,400.00
13-Mar	Cheque Nro. 11426	-17,120.00	319,280.00
14-Mar	Cheque Nro. 11427	-19,155.00	300,125.00
21-Mar	N/D planilla de agua nro. 432	-5,000.00	295,125.00
24-Mar	Deposito Nro. 80201	40,000.00	335,125.00
31-Mar	N/C Error anterior por cobro de intereses Nro.190	8,000.00	343,125.00
31-Mar	N/D Cheque protestado por cuenta pendiente de pago Nro. 767	-40,000.00	303,125.00
31-Mar	N/D comision por cheque protestado	-50.00	303,075.00
31-Mar	N/D Planilla de la Luz electrica Nro. 832	-27,450.00	275,625.00

Nota: En el libro bancos se registró un depósito erróneo de 25,000 por 21,500 dólares.

CARLI S.A.			
CONCILIACION BANCARIA			
AL 31 DE MARZO 2015			
Saldo en libros	404.535,00	Saldo en Cta. Cte	275.625,00
N/C prestamo bancario	38.000,00	Deposito en transito 9876	116.720,00
N/C Error cobro intereses	8.000,00	Cheque en transito 11425	-14.310,00
N/D Planilla de agua	-5.000,00		
N/D cheque protestado	-40.000,00		
N/D comision ch protestado	-50,00		
N/D planilla luz	-27.450,00		
SALDO CONCILIADO	378.035,00		378.035,00



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS
PRIMERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL I (AUDIT.)



Libro Diario				
Fecha	Detalle	COD	Debe	Haber
	1			
31-Mar	Banco	1	38.000,00	
	Prestamo Bancario	2		38.000,00
	2			
31-Mar	Banco	1	8.000,00	
	Intereses Ganados	4		8.000,00
	3			
31-Mar	Gastos de Servicios Basicos	5	32.450,00	
	Banco	1		32.450,00
	4			
31-Mar	Cuentas por Cobrar	1	40.000,00	
	Banco	1		40.000,00
	5			
31-Mar	Gastos por comision	5	50,00	
	Banco	1		50,00
			118.500,00	118.500,00