

SIS 2220 "C"
PRIMER EXAMEN PARCIAL

Efectúe el registro contable de los siguientes hechos:

1. En fecha 18 de noviembre, los hermanos Juan y Arturo Ramos deciden iniciar las operaciones de una empresa que se dedicará al rubro de servicio de mantenimiento rutinario de vehículos, con actividades de venta de aceites, grasas, filtros de aceite y combustible, líquidos hidráulicos, etc. El negocio será una Sociedad de Responsabilidad Limitada y girará bajo la razón social "Star Service SRL.". La empresa comienza con el siguiente aporte inicial:

✓	Dinero en efectivo	Bs. 140.000,00
✓	Dinero en una cta. cte. Bco. Sol	\$US 5.000,00
✓	Varias mercaderías	Bs. 14.000,00
✓	Diversas herramientas de mantenimiento	Bs. 10.000,00
✓	Varios muebles para uso del negocio	Bs. 8.000,00
✓	Cuentas por pagar a Distrib. "Arco Iris"	Bs. 5.000,00
2. En fecha 22 de noviembre se efectúa la apertura de una cuenta corriente en M/N en el Banco BISA, depositando Bs. 80.000,00
3. En fecha 22/11/10, se firma un contrato de alquiler por una casa que incluye el garaje, depósitos y oficinas para el funcionamiento de la empresa. El alquiler mensual es de Bs. 4.000,00 por mes y se paga dos meses por adelantado y se entrega una cantidad de Bs. 5.000 como deposito de garantía que será devuelto al final del contrato.
4. El Estudio Contable "SERCON" presenta una factura por gastos de apertura del negocio por Bs. 4.000,00. La cuenta es pagada con cheque en fecha 24/11/10.
5. En fecha 25/11/10, se efectúa el servicio de cambio de aceite para 10 buses de la Flota "NASER" que se compromete pagar el mismo en 30 días. El valor total del servicio es de Bs. 4.000,00 e incluye la mercadería y una utilidad del 30%.
6. En fecha 26/11/10 se crea un fondo de caja chica con un monto inicial de Bs. 500 pagado con un cheque en M/N del Bco. BISA.
7. En fecha 28/11/10 se compra de YPFB, mercadería (aceites y grasas) por valor de Bs. 30.000,00, al crédito, con una letra de cambio a 90 días.
8. En fecha 30/11/10 se recibe la mercadería y se cancela el costo del servicio de transporte por Bs. 500,00 en efectivo.
9. Las ventas hasta el 30/11/10 totalizan Bs. 12.580,00 por ventas al contado por las que se tiene el 20% de utilidad.
10. El 01/12/10 se pagan los salarios de los 2 ayudantes que trabajan para la empresa. Cada uno tiene un salario de Bs. 800 por mes y su contrato comenzó el 22 de noviembre.
11. En fecha 04/12/10 se paga el 50% de la deuda con la Distribuidora "Arco Iris" con un cheque del Bco. BISA.
12. En fecha 08/12/10 se adquiere un equipo de computación para la empresa por valor de \$us 550 de la empresa "CCS", pagando con un cheque del Bco. Sol.
13. En fecha 12/12/10 se hace el pago de impuestos (IVA e IT) por valor de Bs. 879 en efectivo.
14. En fecha 14/12/10 se efectúa la venta de mercadería al Sr. Marco Chávez, por valor de Bs. 70.000,00, efectuándose la cancelación con un Cheque del Banco Mercantil Santa Cruz a nombre de la empresa.
15. En fecha 14/12/10 se efectúa la contratación de un seguro contra todo siniestro con la Cia. BISA Seguros y Reaseguros Ltda.. con cobertura de un año con una prima única de \$US 700 que es cancelada con un cheque del Bco. BISA.
16. En fecha 20/12/10 el Sr. Marco Chávez devuelve mercadería por encontrarse en mal estado y se le devuelven Bs. 800 en efectivo.
17. En fecha 22/12/10 se entregan canastotes navideños a los empleados de la empresa por valor de Bs. 400,00 c/u.
18. Las ventas del mes de diciembre totalizan Bs. 26.455,00 por ventas al contado con un 20% de utilidad.

Preguntas

1. Determine el resultado del ejercicio, determinando el total de ingresos y egresos de la gestión al 31/12/10.
2. Elabore el Balance de cierre de gestión.

Nota. En este examen no se considera la contabilización de impuestos (IVA, IT) por concepto de las ventas, ni los egresos por obligaciones sociales (AFP, CNS), ni se contabiliza el crédito fiscal por concepto de compras.