

### CONSIGNA CASO #1

Valor porcentual: 20 %

### OBJETIVOS DE LA ACTIVIDAD

Evaluar el grado de conocimiento del estudiante ante el contenido proceso contable de una empresa de Servicio.

### DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

1. Resolución de un ejercicio de una empresa de Servicio transacciones de ingresos, pagos de gastos, compra de Activos etc, creando Asientos y mayorización.
2. Resolución de un ejercicio de una empresa de Servicio con un Balance de Comprobación sin Ajustar crearán los Asientos de Ajuste.
3. Resolución de un ejercicio de una empresa de Servicio con un Balance de Comprobación Ajustado crearán los Estados Financieros.

### PASOS POR SEGUIR:

#### REALIZAR LOS SIGUIENTES EJERCICIOS.

1. Realizar Asientos Contables.
2. Realizar la Mayorización
3. Realizar los Asientos Ajuste.
4. Realizar los Estados Financieros.

### DESGLOSE DE LA EVALUACIÓN:

PUNTOS	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD
5	Registro de los asientos contables.
5	Registro de la mayorización.
5	Registro de los asientos Ajuste.
5	Registro de los Estados Financieros
20	TOTAL DE PUNTOS

Nota: el desglose de puntos debe coincidir con el total y la rúbrica de evaluación.

### TOME EN CUENTA QUE:

1. Se considera la ortografía y la redacción.
2. Todo material tomado en otras fuentes deberá citarse según la normativa APA.
3. Detectar copiar/pegar es considerado falta grave, por lo que cualquier actividad de curso se calificará con cero cuando esto suceda

### RÚBRICA

Los criterios de la rúbrica deben ser iguales a los de la evaluación, el puntaje correspondiente es de acuerdo con la dificultad de la actividad, puede ser en puntos o porcentajes. Se muestra un ejemplo en la tabla.

CRITERIOS DE LA RÚBRICA	REGISTRO EXCELENTE 100%	REGISTRO MUY BUENO 99% A 85%	REGISTRO SATISFACTORIO 84% A 70%	REGISTRO MODERADAMENTE SATISFACTORIA 69% A 60	REGISTRO INSUFICIENTE 59% O MENOS	REGISTRO NULA 0%
Registro de los asientos contables.	El estudiante registra los asientos contables de una forma excelente.	El estudiante registra los asientos contables de una forma muy bueno.	El estudiante registra los asientos contables de una forma satisfactorio.	El estudiante registra los asientos contables de una forma moderadamente satisfactoria.	El estudiante registra los asientos contables de una forma insuficiente.	No se realiza el foro con lo solicitado.
Registro de la mayorización.	El estudiante registra la mayorización de una forma excelente.	El estudiante registra la mayorización de una forma muy bueno.	El estudiante registra la mayorización de una forma satisfactorio.	El estudiante registra la mayorización de una forma moderadamente satisfactoria.	El estudiante registra la mayorización de una forma insuficiente.	
Registro de los asientos Ajuste.	El estudiante registra los asientos de ajuste de una forma excelente.	El estudiante registra los asientos de ajuste de una forma muy bueno.	El estudiante registra los asientos de ajuste de una forma satisfactorio.	El estudiante registra los asientos de ajuste de una forma moderadamente satisfactoria.	El estudiante registra los asientos de ajuste de una forma insuficiente.	
Registro de los Estados Financieros	El estudiante registra las cuentas de los estados financieros de una forma excelente.	El estudiante registra las cuentas de los estados financieros de una forma muy bueno.	El estudiante registra las cuentas de los estados financieros de una forma satisfactorio.	El estudiante registra las cuentas de los estados financieros de una forma moderadamente satisfactoria.	El estudiante registra las cuentas de los estados financieros de una forma insuficiente.	

### 1. HACER LOS ASIENTOS CONTABLES DE LAS SIGUIENTES TRANSACCIONES.

La señora Claudia Jiménez Artavia, constituyó el negocio de **Asesoría de Imagen S.A.**, que inició operaciones en el mes de enero del xxxx y se dedica a brindar servicios y seminarios de Asesoría de Imagen. Durante ese mes realizó las siguientes transacciones, las cuales usted debe registrar en asientos de diario.

**Enero 1:** Se constituye el negocio de la señora Claudia Jiménez Artavia con el aporte de un capital total de ¢88.900.000, conformado de la siguiente manera: un 50% es efectivo, un 40% corresponde al mobiliario de oficina, y un 10% es equipo de cómputo.

**Enero 1:** Compró al contado en Office Depot suministros de oficina, los cuales le costaron: ¢6.000.000 más IVA.

**Enero 2:** Pagó el alquiler del negocio de los próximos 4 meses por un monto de ¢750.000 por cada mes, más IVA.

**Enero 3:** Con el propósito de promocionar el negocio doña Claudia, pagó anuncios en varios canales nacionales, la suma de ¢3.350.000 más IVA y en varias emisoras, por la suma de ¢2.500.000 más IVA.

**Enero 7:** Se compra al crédito de seis meses una impresora de alto volumen de trabajo para utilizar en la empresa, a un precio de ¢2.400.000 más IVA.

**Enero 8:** Brinda varios seminarios a un cliente por la suma de ¢5.650.000 más IVA, los cuales se los pagan al contado.

**Enero 9:** Firma un contrato para proveer los servicios de asesoría de imagen al cliente Computex, S.A., por los próximos 4 meses iniciando el 01 de febrero. El contrato es por un total de ¢18.000.000 más IVA, sin embargo, para iniciar con el contrato el cliente le hace un adelanto del 50% del contrato.

**Enero 10:** Paga el seguro del equipo de cómputo de los próximos 4 meses por un monto de ¢2.000.000 más IVA.

**Enero 14:** Se contrata a un técnico en computación para que maneje las redes sociales a quien se le pagará un salario de ¢1.500.000 al mes. El asistente empezará a trabajar hasta el día siguiente.

**Enero 16:** Brinda y factura servicios de asesoría de imagen a la empresa **CORPORATIVO MÓVIL, S.A**, por un monto de ¢12.000.000 más IVA. El cliente le cancela un 55% este día y el resto a 30 días plazo.

**Enero 17:** Paga la suma de ¢1.250.000 más IVA de mantenimiento del equipo de cómputo.

**Enero 18:** Compra un vehículo eléctrico en la Agencia Medio Ambiente, S.A., para que el Asesor realice visitas a clientes, la cual tuvo un costo de ¢6.000.000, pagando una prima en efectivo por el 25% y el resto mediante un crédito prendario en el Banco Popular.

**Enero 21:** El cliente Corporativo Móvil, realizó un abono del 30% del saldo adeudado a la fecha.

**Enero 23:** La Sra. Claudia Jiménez retira en efectivo de la cuenta bancaria de la empresa, la suma de ¢2.900.000 para uso personal.

**Enero 26:** Se cancela el gasto de transporte por 500.000 más IVA.

**Enero 28:** Pagó los servicios de limpieza de las instalaciones del negocio por la suma de ¢450.000 más IVA.

**Enero 30:** Se pagó el salario de la primera quincena de trabajo del Técnico que empezó a trabajar el 15 de enero pasado.

2. HACER LA MAYORIZACIÓN DE LAS SIGUIENTES CUENTAS: EFECTIVO, IVA POR PAGAR, INGRESO POR VENTA.

3. CON LAS SIGUIENTES CUENTAS DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO REALICE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LOS ASIENTOS DE CIERRE.

EMPRESA DE SERVICIOS RÁPIDOS S.A. BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DICIEMBRE DEL XXXX EN COLONES		
Efectivo	33.000.000	
Cuenta por cobrar	12.000.000	
Inventario Suministros de oficina	14.000.000	
Equipo de inteligencia artificial	17.800.000	
Depreciación acumulada equipo de inteligencia		4.500.000
Cuentas por pagar		3.500.000
Ingresos cobrados por adelantado		10.000.000
Hipoteca		5.500.000
Capital, Sebastián Salas		10.000.000
Utilidades Retenidas		22.000.000
Retiros, Sebastián Salas	2.000.000	
Ingresos por servicios de Inteligencia artificial		26.000.000
Ingresos por diseño de aplicaciones inteligentes		8.800.000
Ingresos por servicio de consultoría Tecnológica		2.000.000
Gasto por combustible	2.000.000	
Gasto por salarios	4.000.000	
Gasto por alquiler servidores	2.500.000	
Gasto por servicios públicos	1.000.000	
Gasto por depreciación Equipo inteligente	1.500.000	
Gasto por publicidad	2.500.000	
<b>TOTAL</b>	<b><u>92.300.000</u></b>	<b><u>92.300.000</u></b>

Con la información anterior y según la NIC #1: Presentación de Estados Financieros, elabore:

- El Estado del Resultado Integral
- El Estado de Cambios en el Patrimonio
- El Estado de Situación Financiera
- Asientos de cierre.

**4. CON LAS SIGUIENTES CUENTAS DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN SIN AJUSTAR REALICE LOS AJUSTES SOLICITADOS CON LA INFORMACIÓN ADICIONAL.**

Empresa **EI SUPER S.A.** al 31 de diciembre de xxxx, expresada en colones, para que realice los asientos de ajuste con la información adicional.

<b>EMPRESA EL SUPER R.L. BALANZA DE COMPROBACIÓN SIN AJUSTAR AL 31 DICIEMBRE DEL xxxx EN COLONES</b>		
Bancos	3.600.000	
Cuentas por cobrar	1.900.000	
Inventario de materiales de oficina	4.000.000	
Seguro pagado por adelantado	6.000.000	
Suministro	2.500.000	
Vehículo	9.000.000	
Cuentas por pagar		4.000.000
Documentos por pagar		1.700.000
Sueldos por pagar		1.950.000
Ingresos cobrados por adelantado		5.500.000
Capital social		9.200.000
Dividendos	800.000	
Ingresos por servicios		8.300.000
Gasto por sueldos	1.200.000	
Gastos por servicios públicos	1.650.000	
<b>TOTAL</b>	<b>30.650.000</b>	<b>30.650.000</b>

**INFORMACIÓN ADICIONAL:**

La empresa efectúa su cierre contable al 31 de diciembre de cada año. Se conoce la siguiente información importante para la realización de los ajustes al cierre.

1. El inventario de materiales de oficina (de acuerdo con una toma física) al 31/12/xxxx había en existencia un 70% de la mercadería.
2. El Vehículo se adquirió el 15 de abril del xxxx, tiene una vida útil de 8 años y un valor de salvamento (o valor residual) es de ₡4.200.000 y desde que lo adquirió la empresa, no ha realizado ningún ajuste por concepto de depreciación.
3. El seguro por adelantado corresponde a la póliza de incendio, pagada el 1 de octubre del xxxx y cubre un cuatrimestre. Al 31 de diciembre xxxx no se había realizado ningún ajuste.
4. De los ingresos cobrados por adelantado, al 31/12/xxxx ya se ha ganado un 90%.
5. El 01 de diciembre se realiza la compra de suministros por ₡2.500.000 al contado, se registra un gasto mensual de ₡1.250.000.