**EXAMEN DE CONTABILIDAD 2**

**PARCIAL 2 DEL IIT 2011-2012**

APELLIDOS: .............................................................. NOMBRES:……………………………………..

MATRICULA: ........................ PARALELO: …………..

"Como estudiante de la FEN me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por  eso no copio ni dejo copiar".

***Firma de Compromiso del Estudiante***

1. ***PREGUNTAS PRACTICAS (Vale 25%)***

***Responder con esferográfico, cualquier tachón o enmendadura anula automáticamente el literal***

1. ***Cuál de los siguientes NO es un beneficio del empleado en relación de dependencia:***
2. Fondo de reserva
3. Décimo Tercero
4. Aportación del 12,15%
5. Vacaciones
6. Bono escolar
7. ***Según la NIC 16, si el valor neto razonable o valor de mercado del activo está por debajo del valor en libro, se dice que:***
8. El activo está sobrevalorado
9. Esta activo esta subvalorado
10. El activo tiene deterioro
11. El activo tiene obsolescencia
12. Si se vende, tenemos ganancia.
13. ***Si la empresa tiene como política, aumentar su utilidad neta. Es aconsejable que la empresa mida sus inventarios con el método:***
14. Línea Recta
15. Unidades de Producción
16. PEPS
17. Promedio Ponderado
18. Suma de dígitos de años
19. ***Las notas de debito bancarias:***
20. Corresponden a valores que el banco descontó y que la empresa no ha considerado
21. Corresponden a valores que la empresa descontó y que el banco no ha considerado
22. Corresponden a valores que el banco sumó y que la empresa no ha considerado
23. Corresponden a valores que la empresa sumó y que la empresa no ha considerado
24. Corresponden a valores que ni la empresa ni el banco han registrado.
25. ***El desgaste de los activos intangibles ocasionado por el uso y el tiempo se llama:***
26. Depreciación
27. Revalorización
28. Agotamiento
29. Amortización
30. Subsidio
31. ***PREGUNTAS PRACTICAS (Vale 25% cada una)***
32. Servientrega S.A. vendió el 28 de Diciembre de 2010 un vehículo en efectivo por $2.500. Este camión fue adquirido el 1 de Noviembre de 2006 por $31.500,00 con una vida útil estimada de 5 años y valor residual de $2.300,00. Para depreciar el activo, se hará uso del criterio “kilometraje” y el total estimado de recorrido en kilómetros para este camión es de 85.000.

En el año 1 el total de kilómetros recorridos fue de 16.000, para el segundo año fue 21.000, para el tercer año fue 19.000, para el cuarto año fue 17.000 y para el último año fue 12.000.

1. Prepare la tabla de depreciación correspondiente bajo el método lineal por kilometraje.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **V. ACTIVO** | **V. RESIDUAL** | **KILOMETROS POR AÑO** | **TASA POR UNIDAD** | **DEP. ANUAL** | **DEP. ACUMULADA** | **VALOR EN LIBRO** |
| 0 |   |   |   |   |   |   |  $ 31.500,00  |
| 1 |  $ 31.500,00  |  $ 2.300,00  | 16000 |  $ 0,34  |  $ 5.496,47  |  $ 5.496,47  |  $ 26.003,53  |
| 2 |  $ 31.500,00  |  $ 2.300,00  | 21000 |  $ 0,34  |  $ 7.214,12  |  $ 12.710,59  |  $ 18.789,41  |
| 3 |  $ 31.500,00  |  $ 2.300,00  | 19000 |  $ 0,34  |  $ 6.527,06  |  $ 19.237,65  |  $ 12.262,35  |
| 4 |  $ 31.500,00  |  $ 2.300,00  | 17000 |  $ 0,34  |  $ 5.840,00  |  $ 25.077,65  |  $ 6.422,35  |
| 5 |  $ 31.500,00  |  $ 2.300,00  | 12000 |  $ 0,34  |  $ 4.122,35  |  $ 29.200,00  |  $ 2.300,00  |
|   |   |   | 85000 |   |   |   |   |

1. registre el asiento respectivo por la venta del vehículo.

|  |  |
| --- | --- |
| Valor en libro ( 28/Dic/ 2010) = Valor en libro - Depreciación acumulada |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Tiempo de uso = 4 años + 1 mes + 28 dias | 4,16111111 | años |  |
|  |  |  |  |  |  |
| dep año 1 | Del 1 de nov/ 2006 al 31 de octubre/2007 |  $ 5.496,47  |  |
| Dep año 2 | Del 1 de nov/ 2007 al 31 de octubre/2008 |  $ 7.214,12  |  |
| Dep año 3 | Del 1 de nov/ 2008 al 31 de octubre/2009 |  $ 6.527,06  |  |
| Dep año 4 | Del 1 de nov/ 2009 al 31 de octubre/2010 |  $ 5.840,00  |  |
|  |  |  |  |  $ 25.077,65  |  |
| Dep año 5 | Del 1 de nov/ 2010 al 28 de diciembre/2010 |  $ 919,60  |  |
|  |  | Dep acumulada |  |  $ 25.997,25  |  |
| Valor en libro (28/12/2010) |  $ 5.502,75  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Fecha** | **Codigo** | **DETALLE** | **Debe** | **Haber** |
| 28/12/2010 | 1 | Efectivo |   | 2500 |   |
|   | 1 | Dep. acumulada |  $ 25.997,25  |   |
|   | 3 | Perdida por Vta de vehículo |  $ 3.002,75  |   |
|   | 1 | Vehiculo |   |   |  $ 31.500,00  |

1. Debido a la situación económica que atraviesa el país y de acuerdo a eventos pasados con algunos clientes, la compañía CORESTRATEGICA S.A., ha decidido establecer el manejo de una estimación por cuentas incobrables, se tiene la siguiente información del año 2011:

|  |  |
| --- | --- |
| Ventas anuales | $ 4.600.000,00 |
| Descuentos sobre Ventas |  133.000,00 |
| Devoluciones sobre Ventas |  86.000,00 |
| Saldo cuentas por cobrar al 1 de enero |  2.300.000,00 |
| Cobros realizados durante el año  |  1.236.000,00 |
| Ventas a crédito |  60% |
| Ventas al contado |  40% |

Determine:

1. El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2011.
2. El importe de la Estimación de Cuentas Incobrables del periodo si se utiliza el método de porcentaje sobre ventas a razón de 4%. Realice el asiento respectivo.
3. El importe de la Estimación de Cuentas Incobrables del periodo si se utiliza el método de porcentaje de cuentas por cobrar a razón de 4%. Realice el asiento respectivo.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Saldo CxC al 1 de Enero |  |  $ 2.300.000,00  |  |
|  | Ventas a crédito  |  | 2.760.000 |  |
|  | Cobros realizados |  | 1.236.000 |  |
|  | Saldo CxC al 31 de Diciembre |  | 3.824.000 |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Ventas a crédito |  | 2.760.000,00 |  |
|  | Descuento sobre ventas |  | 133.000,00 |  |
|  | Devoluciones sobre ventas |  | 86.000,00 |  |
|  | Ventas Neta |  | 2.541.000,00 |  |
|  | Porcentaje estimado incobrable |  | 4% |  |
|  | Estimación por incobrables |  | 101.640,00 |  |
|  | Asiento: |  |  |  |
|  | Gasto por cuentas incobrables |  | 101.640,00 |  |
|  |  Estimación por cuentas incobrables |  |  | 101.640,00 |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Saldo CxC al 31 de Diciembre |  | 3.824.000,00 |  |
|  | Porcentaje estimado incobrable |  | 4% |  |
|  | Estimación por incobrables |  |  $ 152.960,00  |  |
|  | Asiento: |  |  |  |
|  | Gasto por cuentas incobrables |  | 152.960,00 |  |
|  |  Estimación por cuentas incobrables |  |  | 152.960,00 |

1. Importadora “Happyness” vende repuestos de automóviles, presenta su estado de situación financiera al 31 de enero del 2012

|  |
| --- |
| **IMPORTADORA HAPYNESS** |
| **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** |
| **Al 31 de enero del 2012** |
| **ACTIVOS** | **PASIVOS** |
| A. circulantes |  |  | P. Circulantes |  |  |
| Efectivo | $ 8.100 |  | Cuentas por pagar | $ 16.500 |  |
| Banco | $ 13.500 |  | Salarios por pagar | $ 35.000 |  |
| Cuentas por cobrar | $ 17.800 |  | **Total P. Circulantes** |  | $ 51.500 |
| Inventario | $ 25.600 |  |   |  |  |
| Suministros | $ 1.800 |  | **P. a largo plazo** |  |  |
| Alquiler prepagado | $ 5.200 |  | Doct por pagar a largo plazo | $ 45.000 |  |
| **Total A. Circulantes** |  | $ 72.000 | Hipoteca por pagar | $ 58.000 |  |
|  |  |  | **Total P. a largo plazo** |  | $ 103.000 |
| **A. no circulantes** |  |  |   |  |  |
| Propiedad, planta y Equipo | $ 115.000 |  | **Total Pasivos** |  | $ 154.500 |
| Doct por cobrar a largo plazo | $ 18.000 |  | **PATRIMONIO** |
| **Total A. no Circulantes** |  | $ 133.000 | Capital Pagado |  | $ 38.500 |
|  |  |  | Utilidad retenida |  | $ 12.000 |
| **Total Activos** |  | **$ 205.000** | **Total Pasivos + Patrimonio** |  | **$ 205.000** |

Se conoce que la empresa posee 200 unidades en el inventario al inicio de febrero. Todas las ventas se realizan con política 3/7; n/45. A continuación se resumen las actividades del mes de febrero

|  |  |
| --- | --- |
| ***Febrero 4*** | Se compra 150 unidades de mercadería a Comercial Rosita, por $19,800. Se recibe un descuento del 1% por pago en efectivo. |
| ***Febrero 7*** | Se vende a Importadora Heras 300 unidades de mercadería por $315 cada una, realizamos un descuento por volumen del 2%. |
| ***Febrero 12*** | Importadora Heras, cancela el 30% de su deuda. |
| ***Febrero 16*** | Se compra a Comercial Rio frío 400 unidades de mercadería por $58000, nos otorgan una rebaja de $1000. Se cancela a n/45 |
| ***Febrero 18*** | Se compra a Importadora Andina 250 unidades de mercadería por $145 cada una, se cancela 40% al contado y la diferencia a 25 días plazos. |
| ***Febrero 23*** | Se vende $47700 a Importadora Garzozi, correspondiente a 150 unidades de mercadería. |
| ***Febrero 28*** | Se vende a Comercial Rubio 200 unidades de mercadería por $325 cada una, otorgamos un 1% de descuento por volumen |
| ***Febrero 29*** | Se cobro $20.000 de la venta del 23 de febrero. |

La compañía trabaja con sistema de inventario periódico, método PEPS. Con esta información:

1. Realice el libro diario de febrero

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **DETALLE** | **DEBE**  | **HABER** |
| 6 | Compra |  $ 19.800,00  |   |
| 6 | Descuento en compra |   |  $ 198,00  |
| 1 | Efectivo |   |  $ 19.602,00  |
|   | Compra de 150 unidades |   |   |
|   | 2 |   |   |
| 4 | Descuento en venta |  $ 1.890,00  |   |
| 1 | Cuentas por cobrar |  $ 92.610,00  |   |
| 4 | Ventas |   |  $ 94.500,00  |
|   | Venta de 300 unidades |   |   |
|   | 3 |   |   |
| 1 | Efectivo |  $ 26.949,51  |   |
| 4 | Descuento en venta |  $ 833,49  |   |
| 1 | Cuentas por cobrar |   |  $ 27.783,00  |
|   | Cobro del 30% de deuda |   |   |
|   | 4 |   |   |
| 6 | Compra |  $ 58.000,00  |   |
| 6 | Rebaja en compra |   |  $ 1.000,00  |
| 2 | Cuentas por pagar |   |  $ 57.000,00  |
|   | Compra de 400 unidades |   |   |
|   | 5 |   |   |
| 6 | Compra |  $ 36.250,00  |   |
| 2 | Cuentas por pagar |   |  $ 21.750,00  |
| 1 | Efectivo |   |  $ 14.500,00  |
|   | Compra de 250 unidades |   |   |
|   | 6 |   |   |
| 1 | Cuentas por cobrar |  $ 47.700,00  |   |
| 4 | Ventas |   |  $ 47.700,00  |
|   | Venta de 150 unidades |   |   |
|   | 7 |   |   |
| 1 | Cuentas por cobrar |  $ 64.350,00  |   |
| 4 | Descuento en venta |  $ 650,00  |   |
| 4 | Venta |   |  $ 65.000,00  |
|   | venta de 200 unidades |   |   |
|   | 8 |   |   |
| 1 | Efectivo |  $ 19.400,00  |   |
| 4 | Descuento en venta |  $ 600,00  |   |
| 1 | cuentas por cobrar |   |  $ 20.000,00  |
|   | 9 |   |   |
| 5 | Costo de venta |  $ 112.852,00  |   |
| 6 | Descuento en compra |  $ 198,00  |   |
| 6 | Rebaja en compra |  $ 1.000,00  |   |
| 6 | Compra |   |  $ 114.050,00  |
|   | Asiento de regulación de Compras netas |   |   |
|   | 10 |   |   |
| 5 | Costo de venta |  $ 25.600,00  |   |
| 1 | Inventario |   |  $ 25.600,00  |
|   | Asiento de regulación de inventario inicial |   |   |
|   | 11 |   |   |
| 1 | Inventario |  $ 50.500,00  |   |
| 5 | Costo de venta |   |  $ 50.500,00  |
|   | Asiento de regulación de inventario final |   |   |

1. Encuentre el costo de mercadería vendida para febrero

87952

1. Indique cual es el inventario final de la empresa al 29 de febrero del 2012, en unidades físicas y monetarias.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 350 | UNIDADES | $ 50500 |

1. La empresa Comercial Juanito Echenique C. Ltda., recibió su estado de cuenta bancaria al 31 de enero del 2012 del Banco de Guayaquil con un saldo de $ 85,068.00 Mientras que los registros contables del libro auxiliar Bancos de la compañía correspondiente al mes de enero, presentaba un saldo de $ 88,844.00. Al revisar ambos registros se detectaron los siguientes eventos:

a) La compañía realizó un depósito por $ 32,950 que el banco no registró en el estado de cuenta por haberlo realizado tarde el 31 de enero.

b) El banco acreditó el cobró de un documento a nombre de la Comercial Juanito Echenique, a un cliente por $ 20,400 y también cobró los respectivos intereses sobre este documento por $ 1,200

c) El banco emitió un N/ D por $ 300 que corresponden a sus honorarios por la cobranza efectuada, $ 200 por chequera y $ 300 por intereses en sobregiros.

d) En el estado aparece un cargo que por error hizo el banco a la cuenta por $ 11,212 dicho error se notificó al banco para su respectivo corrección.

e) Los siguientes cheques aún no han sido pagados por el banco:

Cheque # 340 $ 4,894

Cheque # 348 7,605

Cheque # 357 4,387

f) Se encontró un error en los registros del libro de la compañía en un depósito por la cantidad de $ 15,200 que se registró en los libros de la empresa en $ 12,500, el depósito provenía del cobro de una cuenta.

**Se requiere:**

* Preparar la conciliación bancaria al 31 de enero de 2012.

|  |
| --- |
| **CONCILIACION BANCARIA** |
| **Mes de enero del 2012** |
| Saldo en banco |  |  $ 85.068,00  | Saldo en libro |  |  $ 88.844,00  |
| (+) Depósitos en tránsito |  $ 32.950,00  | (+) TEF - cobro de doct |  $ 21.600,00  |
| (+) Error bancario |  $ 11.212,00  | (-) n/d - comisión de cobranza |  $ 300,00  |
| (-) Cheques en tránsito |  $ 16.886,00  | (-) n/d - emisión de chequera |  $ 200,00  |
|  |  |  | (-) n/d - sobregiros |  |  $ 300,00  |
|  |  |  | (+) error contable |  |  $ 2.700,00  |
| **Saldo conciliado en banco** |  **$ 112.344,00**  | **Saldo conciliado contable** |  **$ 112.344,00**  |

* Registrar los asientos de ajustes por conciliación bancaria y utilice el saldo de la cuenta Bancos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **CODIGO** | **DETALLE** | **DEBE**  | **HABER** |
| 31-ene | 1 | Banco |  $ 21.600,00  |   |
|   | 1 | Documento por cobrar |   |  $ 20.400,00  |
|   | 4 | Ingresos por intereses |   |  $ 1.200,00  |
|   |   | *Cobro de documento por medio de una transferencia electrónica de fondos* |   |   |
|   |   | 2 |   |   |
|   | 5 | Gastos por serv. Bancario |  $ 800,00  |   |
|   | 1 | Banco |   |  $ 800,00  |
|   |   | *Servicios cobrados por el banco, por cobranza de TEF, emisión de chequera y sobregiro del mes* |   |   |
|   |   | 3 |   |   |
|   | 1 | Banco |  $ 2.700,00  |   |
|   | 1 | Cuentas por cobrar |   |  $ 2.700,00  |
|   |   | *Error de deposito* |   |   |