



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS BIOLÓGICAS,  
OCEÁNICAS Y RECURSOS NATURALES



EXAMEN DE CONTABILIDAD II  
II EVALUACIÓN DEL IT 2014

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, \_\_\_\_\_ 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 las 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 de aceptar la declaración anterior.

Número de Matrícula \_\_\_\_\_ Paralelo \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**Firma de Compromiso**

**Tema 1: Transacciones con impuestos y retenciones (30 Puntos)**

PLAN DE CUENTAS

1. ACTIVOS
  - 1.1. CORRIENTES
    - 1.1.1. DISPONIBLES
      - 1.1.1.01 Efectivo
    - 1.1.2. EXIGIBLES
      - 1.1.2.01 Cuentas por Cobrar – Huéspedes
      - 1.1.2.02 Otras Cuentas por Cobrar
      - 1.1.2.03 Documentos por Cobrar – Huéspedes
      - 1.1.2.04 Otros Documentos por Cobrar - Huéspedes
    - 1.1.3. REALIZABLES
      - 1.1.3.01 Inventarios de Productos Alimenticios
      - 1.1.3.02 Inventarios de Licores y Bebidas
      - 1.1.3.03 Inventarios de Materiales de Operación
  - 1.2. FIJOS
    - 1.2.01 Propiedad, planta y equipo
    - 1.2.02 Terrenos
  - 1.3. OTROS ACTIVOS
    - 1.3.01 Gastos de Constitución y Organización
2. PASIVOS
  - 2.1. PASIVOS CORRIENTES
    - 2.1.01 Cuentas por Pagar
    - 2.1.02 Gastos Acumulados por Pagar
    - 2.1.03 IVA por Pagar
    - 2.1.04 IESS por Pagar
  - 2.2. PASIVOS LARGO PLAZO
    - 2.2.01 Documentos por Pagar
    - 2.2.02 Hipotecas por Pagar
3. PATRIMONIO



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS BIOLÓGICAS,**  
**OCEÁNICAS Y RECURSOS NATURALES**



- 3.1. CAPITAL SOCIAL
  - 3.1.01 Capital Social
- 3.2. RESERVAS
  - 3.1.01 Generales
  - 3.1.02 Estatutarias
- 3.3. PÉRDIDAS Y GANANCIAS
  - 3.3.01 Pérdidas del Ejercicio
  - 3.3.02 Utilidad del Ejercicio
  - 3.3.03 Utilidades no Distribuidas
- 4. INGRESOS
  - 4.1. OPERACIONALES
    - 4.1.01 Ingresos por Habitaciones
    - 4.1.02 Ingresos por Comidas y Alimentos
    - 4.1.03 Ingresos por Bebidas y Licores
    - 4.1.04 Ingresos por Lavandería
  - 4.2. OTROS INGRESOS
    - 4.2.01 Ingresos por Servicios Complementarios
- 5. GASTOS
  - 5.1. ADMINISTRATIVOS
    - 5.1.01 Gastos de Sueldos
    - 5.1.02 Gastos de Agua
    - 5.1.03 Gastos de Energía Eléctrica
    - 5.1.04 Gastos de Teléfono
    - 5.1.05 Gastos de Publicidad

El Hotel La Choza (CE) tiene las siguientes operaciones al 1 de Julio de 2013:

4:	El Sr. Pedro Pérez, cliente del hotel, solicita los servicios de una habitación sencilla por 10 días a razón de \$ 50 cada día, valor que cancela el 41% en efectivo y el saldo a crédito personal.
6:	Se compran materiales de limpieza (materiales de operación) al Megamaxi (CE) por \$ 142,57 (impuestos incluidos).
7:	Se arrienda al INFA (institución estatal) el salón principal para dictado de una serie de conferencias a sus empleados por el lapso de una semana laborable, en cuyos servicios está incluido el de coffee break. Valor del contrato: \$ 3.250. Nos cancela el 62% en efectivo y por el saldo se firman documentos a 30 días plazo.
9:	Se paga a ProSeg S.A. por el servicio de seguridad del mes de Junio, \$ 901.
10:	Se venden licores y bebidas en el bar restaurant a varios clientes por \$ 434,91.
13:	El Sr. José Montes y su familia (4 personas) se hospedan en el hotel. Solicitan los servicios de una habitación cuádruple por seis días a razón de \$ 49 cada día. Cancela el 25% en efectivo, el 21% con cheque y por el saldo firma un pagaré a 30 días plazo.
18:	Por venta de comidas en el bar restaurant a varias personas naturales se recibe \$ 263,63 en efectivo correspondiente a los ingresos de la semana.
22:	Se compra a Sunday Market, licores y bebidas por \$ 657,14 incluido impuestos.
25:	Se pagan anuncios publicitarios para seis meses a Diario El Universo (CE) por \$ 73,27 cada mes.
27:	El Sr. Mario Rueda y su esposa cancelan una habitación matrimonial, cuyo costo es \$ 56 cada día (por 3 días). Durante su estadía hicieron uso de los siguientes servicios adicionales: Teléfono por \$ 36; Lavado y planchado de varias prendas por \$ 17; Alimentación por \$ 81; y, Licores y bebidas por \$ 31.



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS BIOLÓGICAS,**  
**OCEÁNICAS Y RECURSOS NATURALES**



	Paga el 78% con tarjeta de crédito y el saldo a crédito.
29:	Nos contratan el salón principal para la recepción de una quinceañera, en el mismo que va incluido los servicios de menú, licores, bebidas y decoración por \$ 7.013 para atender a 250 personas. Nos cancelan el 41% con cheque y el saldo a crédito con documentos.
30:	Se compran alimentos y productos alimenticios a Distribuidora Flor S.A. por \$ 2.376 (impuestos incluidos). Se cancela el 10% al contado, <u>más impuestos</u> , y por el saldo se firman documentos.

Considerando el plan de cuentas, registre las transacciones considerando los impuestos y las retenciones.

**Tema 2: Activos de larga vida (20 Puntos)**

El 01 de Julio de 2011 se adquiere un PC, marca IBM, para uso de la Gerencia Financiera, cuyo precio es de \$ 2.550. Se estima que el equipo puede alcanzar tres años de vida y que a su término tendrá un valor de \$ 420.

El 01 de Julio de 2014 se vende el equipo en USD \$ 425.

Se pide:

- a) Usando el método de doble saldo decreciente elabore la tabla de depreciación.
- b) Registro de la venta del activo.

**Tema 3. Beneficios sociales (50 Puntos)**

Complete la siguiente tabla de los beneficios sociales de los trabajadores de una empresa:

NOMBRE	FECHA DE CONTRAT.	# HORAS SUPL.	# HORAS EXTRA	SUELDO	HS \$	HE\$	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO DE RESERVA
Jack González	01/02/2012	8	12	\$ 526						
Alan Rodríguez	01/09/2014	11	9	\$ 868						
Daniela Gómez	01/01/2012	10	13	\$ 1.051						
Sara Fernández	01/03/2013	7	1	\$ 1.514						
Narcisa López	01/02/2014	2	18	\$ 2.341						