



EXAMEN DE CONTABILIDAD II
III EVALUACIÓN IT 2015
Guayaquil, 24 de septiembre del 2015

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. Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar. Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptado la declaración anterior.

Firma: _____ Nro. Matrícula: _____ Paralelo: _____

Tema #1: Preguntas teóricas (15 puntos) Resultado de Aprendizaje c)
Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.

1. ¿Cuál de los siguientes enunciados no corresponde a los "tipos de comprobantes de venta" autorizados por el reglamento de Facturación de Ecuador?:
 - a. Notas de venta
 - b. Facturas comerciales
 - c. Registro único del contribuyente
 - d. Tiquetes de máquinas registradoras
 - e. Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios.
2. Para calcular la provisión de cuentas incobrables considerando la LORTI se establece que será el ____ de los créditos concedidos sin exceder al ____ de la cartera total de la empresa:
 - a. 0.5% ; 1%
 - b. 1% ; 10%



- c. 2% ; 10%
 - d. 10% ; 1%
 - e. 10% ; 2%
3. Cuando una empresa cancela una cuenta por ser considerada como incobrable, utilizando el método de cancelación específica, la cuenta contable que se debita es:
- a. Gastos por cuentas incobrables
 - b. Pérdida por cuentas incobrables
 - c. Reservas para cuentas incobrables
 - d. Provisión para cuentas incobrables
 - e. Ganancias por cuentas incobrables
4. Considerando los beneficios sociales de un trabajador, enlace las columnas:

Columna A

- 1. Bono escolar
- 2. Fondo de reserva
- 3. Bono navideño
- 4. Vacaciones
- 5. Utilidades

Columna B

- a. Doceava parte de las remuneraciones percibidas al año
- b. Veinticuatroava parte de lo percibido al año luego de uno de trabajo
- c. 15% de las ganancias líquidas de la empresa para los trabajadores
- d. Una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general por año de trabajo
- e. Un sueldo o salario por año posterior al primero de sus servicios

- a. 1b, 2d, 3a, 4c, 5e
 - b. 1d, 2a, 3e, 4b, 5c
 - c. 1a, 2e, 3d, 4b,5c
 - d. 1d, 2e, 3a, 4b, 5c
5. Para los activos de larga vida, se define agotamiento como el proceso de asignar el _____ de los _____ a los períodos en los que se _____.
- a) Precio – activos – benefician
 - b) Costo – activos tangibles – utilizan
 - c) Costo – recursos naturales – utilizan
 - d) Precio – activos intangibles – benefician

Tema #2: Transacciones con impuestos y retenciones – (Vale 30 puntos)

Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

La empresa Sortis S.A. (no CE) utiliza un sistema de registro de inventarios perpetuo y presenta para Enero 2015 las siguientes transacciones:

1. Día 2: Se venden \$ 6.956,00 de mercaderías a la empresa Pertos S.A. (CE). Se concede un descuento del 6% por volumen y se obtiene 45% al contado más impuestos y por el saldo se firman documentos a 9 meses plazo. El costo de ventas es \$ 3.602,00.
2. Día 4: Se compra \$ 5.450,00 (IVA incluido) de mercaderías al Sr. Arturo Macías, obligado a llevar contabilidad. Se cancela 40% en efectivo más impuestos y el saldo a crédito de 15 días.
3. Día 12: Se cancela al Sr. Luis Velasco \$ 206 por pintar cuatro oficinas de la empresa. Este señor no emite factura, por lo que se le realiza una liquidación de compras.
4. Día 17: Se venden \$ 13.802,00 de mercaderías al Sr. Roberto Reyes, obligado a llevar contabilidad. Se le concede un descuento del 10% por volumen y el saldo se recibe de contado. El costo de ventas es \$ 4.332.
5. Día 20: Se compra \$ 1.120,00 de mercaderías a la empresa Tops (CE). Nos conceden un descuento del 4% por volumen, y se cancela 70% en efectivo más impuestos y el saldo a 90 días plazo.



6. Día 22: Se pagó alquiler de una oficina al Sr. Ramón Aguilar por \$7.826,00 que cubre cinco meses, a partir de esta fecha. Este señor no está obligado a llevar contabilidad.
7. Día 30: Realice el ajuste del IVA. Si la empresa posee valor por pagar, se lo cancela; de lo contrario, se considera como crédito tributario.

Se pide registrar las transacciones considerando los impuestos y retenciones respectivas.

Tema #3: Impuesto a la renta persona natural no obligada a llevar contabilidad – (Vale 25 puntos) Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

El señor **Simón Myers** es Ingeniero Comercial y labora en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0545183952001**. Es propietario de bienes y percibió ingresos durante el año **2015**, por los siguientes conceptos:

- 1. Es propietario de una casa** avaluada en \$ 88.113,41 (según catastro oficial), que tiene ocho departamentos de igual superficie que se arriendan así: cinco a varias empresas y tres a diversas familias. El costo del alquiler es \$ 803,38 mensuales. Además, la casa se compró, el 1 de Julio, con un préstamo de una institución financiera a la que paga mensual \$ 349,53, de los cuales el 60% corresponde al capital; y, paga por predios municipales \$ 254,59.
- 2. Como empleado** de Power Tam S.A., en la cual labora como Jefe Administrativo desde el 1 de Octubre, ha percibido ingresos por: Sueldo mensual \$ 2.061; Bono navideño \$ 2.658; Bono educativo \$ 340; Bono por desempeño (en Diciembre) \$ 1.378,64; Premios (en Octubre) \$1.637,30; Utilidades \$ 1.096,89; Fondo de reserva \$ 1.533,20; y, Horas extras \$ 579,37.
Además tiene gastos: compra mensual alimentos \$ 519,75; telefonía celular \$ 527,90; compra carteras MK \$ 404,60; seguro médico mensual \$ 132,40; mejoramiento y reparaciones de vivienda \$ 1.827,81; servicios

básicos mensuales \$ 65,07; servicios educativos mensual \$496,81; compra mensual de vestimenta \$ 453,71; pago servicio de guardería infantil \$ 1.344; pago de honorarios por cirugía estética de ojos \$1.213,68; compra de alimentos para mascotas mensual \$ 29; compras de vestimenta realizadas en Panamá \$ 1.678,33.

3. Posee un negocio comercial de artículos de oficina con un capital de \$ 6.517,80 e ingresos brutos mensuales de \$ 8.752,16, montos por los cuales el contribuyente no está obligado a llevar contabilidad. Esta empresa empezó el 1 de Mayo.

Además, tiene costos y gastos mensuales: Arriendo \$ 368,46; Servicios básicos \$ 118,33; Costo de artículos vendidos \$ 3.372,30; Sueldos \$2.663,41 y Varios \$ 89,49.

Se pide hallar el valor del impuesto a la renta si lo paga el 24/Septiembre/2016 considerando los siguientes intereses por mora tributaria:

I trimestre: 1.024%	II trimestre: 0.914%	III trimestre: 1.088%
---------------------	----------------------	-----------------------

Tema #4: Activos de Larga Duración – (Vale 10 puntos) *Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.*

Una compañía adquirió el 1 de enero del 20XX una banda cosechadora con una vida útil de cinco años, un costo de adquisición de \$25,000 y un valor residual de \$18,000.

Se requiere:

- Elabore la tabla de depreciación por el método de doble saldo decreciente
- Registre la transacción por la compra del activo y el gasto por depreciación del primero y último año
- Si la empresa quisiera vender el activo en el tercer año, ¿Qué valor se debería establecer para obtener una ganancia?

Tema #5: Sistema de registro y control de inventarios – (Vale 20 puntos) *Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información*



financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

Comercial Rodeos S.A., dedicada a la venta de botanas y frituras, tiene una política de crédito 2/10, n/30 para sus ventas y realiza todas sus compras en efectivo. También tiene un inventario inicial al 1/Enero de 625 unidades a \$ 7,50 cada una y la siguiente información adicional:

Compras	Ventas	Devoluciones
7/Ene: 500 unidades a \$ 7,80 c/u.	13/Ene: 450 unidades a \$ 10 c/u	10/Ene: 70 unidades de la compra del día 7.
23/Ene: 375 unidades a \$ 8,50 c/u	17/Ene: 500 unidades a \$ 10 c/u	15/Ene: 153 unidades de la venta del día 13.

Se pide:

- a. Realice el registro de las operaciones con el método perpetuo.
Para determinar los costos de venta de los días 13 y 17, elabore el kárdex mediante el método promedio.