



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE ECONOMIA Y NEGOCIOS (FEN)**

**CONTABILIDAD II  
III EVALUACIÓN**

NOMBRES Y APELLIDOS: \_\_\_\_\_  
FECHA: \_\_\_\_\_ PARALELO: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:**

- Seleccione con **esferográfica** la respuesta correcta. Una sola respuesta debe marcarse. Borriones, enmendaduras etc. anulan la pregunta.

**PREGUNTAS OBJETIVAS. VALOR: 5 puntos cada una**

**1.- La cuenta de Reserva o Estimación de las Cuentas Incobrables:**

- A. Se la conoce como Gastos de Reserva o Estimación.
- B. Es una contracuenta y su saldo es igual al de la cuenta principal.
- C. Es una cuenta principal con saldo acreedor.
- D. Es una contracuenta y su saldo es contrario al de la cuenta principal.
- E. Se centra específicamente en el uso físico y consumo de los recursos naturales.

**2.-Cuál de los siguientes enunciados no corresponde a los "tipos de comprobantes de venta" autorizados por el reglamento de Facturación de Ecuador:**

- A. Facturas.
- B. Notas o boletas de venta.
- C. Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.
- D. Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios.
- E. RUC.

**3.-Cuál de los siguientes enunciados es una característica del Método de valuación de inventario PROMEDIO PONDERADO:**

- A. Asigna los costos más recientes a los bienes vendidos.
- B. La utilidad bruta reportada es menor comparada con otros métodos.
- C. Calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta.
- D. Asocia los costos más recientes a los inventarios finales.
- E. Se concentra en el nexos físico existente entre las mercancías vendidas.

**4.- Coloque porcentajes del IVA y mencione al menos un ejemplo para cada porcentaje.**

| %IVA | Ejemplo |
|------|---------|
|      |         |
|      |         |
|      |         |

**5.- Mencione los porcentajes correctos de retención para el RFIVA y el RFIR:**

| <b>RFIR</b> | <b>RFIVA</b> |
|-------------|--------------|
|             |              |



**I EJERCICIO (25 puntos)**

La empresa COMISA S.A. (CnoE), presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 20XX-1. Para el siguiente mes (enero 20XX) se realizaron transacciones:

1. Se venden \$800 de mercadería a la empresa PERGUR (CE), se concede un descuento del 5% y se obtiene el 75% en efectivo y el saldo se firman pagarés.
2. Se compra \$500 (IVA incluido) de mercadería al Sr. Macías obligado a llevar contabilidad. Se cancela el 50% en efectivo y el saldo a crédito.
3. Se cancela al Sr. Velasco \$220 más IVA por pintar 5 oficinas de la empresa. Este señor no emite factura, por lo que se realiza una liquidación de servicio.
4. Se compra \$1000 de mercadería a la empresa TORRES (CE), nos conceden un descuento del 5% por volumen, y se cancela el 60% en efectivo más IVA, y el saldo a 90 días plazo.
5. El 15 de enero se pagó alquiler de una oficina al Sr. Aguilar por \$900 que cubre 5 meses, a partir de esta fecha. Este señor no está obligado a llevar contabilidad, pero emite la factura # 109.
6. Se cancela al Ing. Eléctrico Alejandro Villacis \$1,500 por reparación de transformadores eléctricos de la empresa. Este señor emite la factura #1088 y no está obligado a llevar contabilidad.

**7. Registre las transacciones de enero y cancele los impuestos de ley.**

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |



## II EJERCICIO (10 puntos)

Cerámica S.A. realizó Ventas a Crédito en el período 20XX-1 por \$550,000 recibió Devoluciones sobre Ventas por \$50,000. De acuerdo con la experiencia en períodos anteriores se estimó que el 2% de las Ventas Netas a crédito pueden resultar Incobrables.

### Se requiere:

1. Calcule la estimación de Cuentas Incobrables y realice el respectivo asiento de diario.

## III EJERCICIO (15 puntos)

Una compañía adquirió el 1 de enero del 20XX una banda cosechadora con una vida útil de 5 años, un costo de adquisición de \$25,000 y un valor residual de \$18,000.

### Se requiere:

1. Calcule la depreciación de suma de dígitos y saldos doblemente decrecientes para los tres primeros años del activo. Realizar las respectivas tablas de depreciación.

## IV EJERCICIO (25 puntos)

La Ing. Carolina Cepeda trabaja en la compañía XYZ, donde percibe un sueldo mensual de \$2,500. En esta empresa le han efectuado una retención del impuesto a la renta de \$1,000. Sus gastos personales debidamente sustentados ascienden a \$10,000.

Tiene una casa que cuenta con cuatro departamentos y que los alquila en \$200 mensuales cada uno. Paga de impuestos prediales de la casa por \$500 anuales. El avalúo es de \$75,000.



Pertenece al grupo Asesores S.A., los cuales le reconocen un pago mensual de \$900 por sus trabajos de asesoría financiera.

Tiene un fondo de inversión en el Banco Guayaquil por \$8,000 colocado al 5% de interés anual, desde el 01 de julio del 2010 hasta diciembre del mismo año.

**Se requiere:**

1. Efectúe la declaración del impuesto a la renta consolidado para el año 2010, que se declara en el 2011, de la Ing. Carolina Cepeda, indicando cual es el valor del impuesto a la renta que deberá pagar. Supongamos, fecha de hoy es 01 de marzo 2011.

| <b>Fracción básica</b> | <b>Exceso hasta</b> | <b>Impuesto fracción básica</b> | <b>% impuesto fracción excedente</b> |
|------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| -                      | 8,910               | -                               | 0%                                   |
| 8,910                  | 11,350              | 0                               | 5%                                   |
| 11,350                 | 14,190              | 122                             | 10%                                  |
| 14,190                 | 17,030              | 406                             | 12%                                  |
| 17,030                 | 34,060              | 747                             | 15%                                  |
| 34,060                 | 51,080              | 3,301                           | 20%                                  |
| 51,080                 | 68,110              | 6,705                           | 25%                                  |
| 68,110                 | 90,810              | 10,963                          | 30%                                  |
| 90,810                 | En adelante         | 17,773                          | 35%                                  |