



**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:

<u>RFIR</u>	<u>RFIVA</u>



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.

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto fracción excedente
-	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%