**EXAMEN DE MEJORAMIENTO DE CONTABILIDAD 2**

**IIT 2012-2013**

**Nombres:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Apellidos:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Matricula #:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Fecha:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***Como estudiantes 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***

**I. LIBRO DIARIO CON LEGISLACION ECUATORIANA (Vale 30 puntos)**

La Empresa KLERINA S.A. (No CE), presenta las siguientes transacciones para el mes de julio:

Julio 02.- Se compra mercadería por $1000 al Sr. Fausto Contreras, se cancela al contado. Este señor no está obligado a llevar contabilidad pero si emite factura

Julio 04.- Se alquila oficina ubicada a lado de la empresa, por un valor de $ 2400 que corresponde a un año a partir de la fecha. Se cancela a la Sra. Cadenas (propietaria del inmueble) no obligada a llevar contabilidad, pero emite factura

Julio 08.- Se compra muebles y enseres por $3136 (IVa incluido), se cancela al contado el 45% y el saldo se firman documentos. El proveedor fue Mueblería Palito

Julio 10.- Se vende mercadería por $ 7000 a la empresa OPR (CE), se concede un descuento del 1%; se obtiene el 75% en efectivo y el saldo firman documentos

Julio 12.- Se paga al Ing. Com. Espin por labores administrativas, durante un periodo de 1 mes. El Ing. Espin no está obligado a llevar contabilidad. Se realiza una liquidación de compra para sustentar el gasto por $500

Julio 15.- Se celebra el cumpleaños del Gerente y se compra al contado en SUPERMAXI (ce) las siguientes compras:

\* 10 fundas de supanes a $1.40 c/u \* 1 torta a $14

\* 7 latas de atun a $1.15 c/u \* envases plásticos por un valor de $5

\* 5 Colas a $1 c/u \* bocaditos varios por un valor de $30

Julio 16.- Se compra mercadería por $ 2800 a PERUCCINI (CE)., nos conceden un descuento del 1,5%, Se cancela el 30% en efectivo y el saldo a 90 días plazo

Julio 18.- Se recibe $ 3500, por servicios varios de consultoría a la empresa RST (CE)

Julio 22.- Se paga a un Abogado por asesoría legal, un monto de $1100, en efectivo. Este señor no está obligado a llevar contabilidad, pero emite factura

Julio 30.- Se vende mercadería por $3700 a ABC y se cancela de contado

Julio 30.- Registre y pague los impuestos del mes.

Realice: Diario General Codificado

**II. IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONA NATURAL (Vale 20 puntos)**

Carlos Alberto Suarez Godoy, posee numero de RUC 0917959436001, reside en la calle Boyacá 148 y 10 de Agosto, presenta la siguiente información para el año 2012 , como Asistente contable en la empresa GAYTAN S.A. y percibe los siguientes valores:

|  |  |
| --- | --- |
| Sueldo mensual | 2450 |
| Comisiones Promedios | 560 |
| Bono por navidad | 1000 |
| Gastos por alimentación (anual) | 1050 |
| Gastos por vestimenta (anual) | 850 |
| Gastos por salud (anual) | 1500 |
| Gasto por entretenimiento (anual) | 200 |
| Gastos por educación de su sobrino (anual) | 1500 |

El sr. Suarez posee una casa valorada en $36,000 dividida en dos departamentos, en el primer departamento el señor Suarez vive con su familia, y el segundo departamento lo comenzó a alquilar a la familia Rendón desde el 1 de mayo de 2012 (antes el dpto. estuvo desocupado), a razón de $970 mensual.

1. Calcule el impuesto causado, y por pagar del año 2012
2. Si el Sr. Suarez cancela el 17 de mayo de 2013. Calcule el impuesto mas mora y multa.
3. Calcule al anticipo a pagar.



**III. SISTEMA DE INVENTARIO (Vale 20 puntos)**

Importadora “Happyness” vende repuestos de automóviles, presenta su estado de situación financiera al 31 de enero del 2013

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** | | | | | |
| **Al 31 de enero del 2013** | | | | | |
| **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 perpetuo, método Promedio. Con esta información:

1. Realice el libro diario de febrero
2. Encuentre el costo de mercadería vendida para febrero
3. Indique cual es el inventario final de la empresa al 28 de febrero del 2013, en unidades físicas y monetarias.

**IV. ACTIVOS DE LARGA VIDA (Vale 10 puntos)**

Comercial Albaricoque S.A. adquiere una maquina empacadora de cajas el 16 de enero del 2009 por $42.300, es espera que al finalizar la vida útil la maquina pueda comercializarse en al menos $1200. La compañía ha decidido trabajar por el método de línea recta.

1. Calcule el gasto de depreciación del año 2009
2. Realice la transacción del gasto de depreciación de la máquina para el año 2012

**V. CUENTAS INCOBRABLES (Vale 20 puntos)**

La empresa HERRERA Y ASOCIADOS, presenta la siguiente información sobre sus ventas a crédito, cuentas por cobrar y cuentas malas de los últimos 10 años

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Vtas. a Crédito** | **Ctas por cobrar** | **Ctas incobrables** | |
| 2003 | 458000 | 343500 | 14300 |  |
| 2004 | 398000 | 278600 | 14600 |  |
| 2005 | 478950 | 311318 | 15894 |  |
| 2006 | 515260 | 283393 | 13258 |  |
| 2007 | 358900 | 179450 | 18910 |  |
| 2008 | 458600 | 366880 | 17941 |  |
| 2009 | 789540 | 615841 | 14810 |  |
| 2010 | 458900 | 348764 | 14910 |  |
| 2011 | 568000 | 443040 | 18910 |  |
| 2012 | 562300 | 314888 | 15790 |  |

Para el año 2013 las ventas totales de la empresa ascendieron a $1´324,000 de las cuales el 60% fue al contado y la diferencia a crédito. A finales del año, las cuentas por cobrar de la empresa eran $379,100. La cuenta estimación presenta un saldo negativo de $1,578. En febrero del 2014, uno de los clientes principales de Herrera se declara en la banca rota, y la compañía cancela la cuenta por $1,345. Si la compañía utiliza el método de cuentas incobrables basada en cancelación directa. Registre las transacciones en el año 2013 y 2014 en relación a las cuentas incobrables. **(Vale 25 puntos)**