

Guayaquil, 7 de Marzo de 2017

**TERCERA EVALUACIÓN
SEGUNDO TÉRMINO 2016**

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: Seleccione la respuesta correcta (20 puntos)

Resultado de Aprendizaje c) Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.

1. El Sr. Diego Vélez, dueño de un negocio de zapatería, le concedió un crédito de \$ 900,00 a seis meses plazo a la Sra. Ana Páez el 1 de Octubre de 2012. Después del tiempo acordado, el valor pendiente no pudo ser cobrado debido a la situación económica personal de la Sra. Fajardo, por lo cual se procedió a cancelar la deuda utilizando el método de cancelación directa. Como consecuencia el Estado de Resultado mostrará una _____ en la utilidad del 2012 y _____ en la utilidad del 2013.
 - a. Subestimación ; Sobreestimación
 - b. Sobreestimación ; Sobreestimación
 - c. Sobreestimación ; Subestimación
 - d. Subestimación ; Subestimación

2. Considerando los beneficios sociales de un trabajador:

Columna A	Columna B
I. Utilidades...	A. ...se calcula como la veinticuatroava parte de lo percibido al año por un trabajador, después de su primer año de trabajo.
II. Décimo tercera remuneración...	B. ...se calcula como el 15% de las ganancias líquidas de la empresa repartidas entre todos los trabajadores.
III. Fondo de reserva...	C. ...se calcula como una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general por año de trabajo.
IV. Décimo cuarta remuneración...	D. ...se calcula como la doceava parte de las remuneraciones percibidas al año por un trabajador.
V. Vacaciones...	E. ...se calcula como el 8,33% del sueldo o salario percibidos por el trabajador durante un mes, considerado después del primer año de trabajo con el mismo empleador.

Guayaquil, 7 de Marzo de 2017

La correcta relación entre los elementos de la columna A con los de la columna B es:

- a. I – E ; II – A ; III – D ; IV – B ; V – C
- b. I – D ; II – C ; III – A ; IV – E ; V – B
- c. I – C ; II – E ; III – B ; IV – A ; V – D
- d. I – B ; II – D ; III – E ; IV – C ; V – A

3. Durante el año 2012, PPT Cia. Ltda., una tienda de artesanías, cambió al método PEPS para la contabilidad de su inventario. En el 2013, volvió a cambiar de método para usar el Promedio; y, finalmente, en el 2014, volvió a cambiar de nuevo al método PEPS. Con esta información, responda a las siguientes preguntas:

a. ¿Qué principio de contabilidad se infringe al cambiar de métodos cada año?

b. ¿Qué cambio han experimentado (aumentar, disminuir, no variar) las utilidades de esta empresa durante los años 2012, 2013 y 2014?

Años	Cambio experimentado en la utilidad (Aumenta, Disminuye, No varía)
2012	
2013	
2014	

4. Señale DOS medidas de Control interno de la Caja Chica
- a. Se realizan arquezos de caja sorpresivos
 - b. Existe un custodio o responsable de la caja chica
 - c. El dinero puede utilizado para cualquier tipo de desembolsos
 - d. La cuantía o monto a manejarse en la Caja no está establecida
5. Una empresa familiar compra un vehículo cuyo objetivo inicial era utilizarlo en las operaciones diarias de la empresa, pero actualmente el administrador lo utiliza para fines familiares.
- a. Se lo reconoce dentro del Estado de Resultados
 - b. El Vehículo no constituye un activo para la empresa
 - c. Se lo reconoce dentro del Estado de Situación Financiera en el activo no corriente y la explicación se la adjunta en las Notas a los Estados Financiero
 - d. Se lo reconoce dentro del Estado de Situación Financiera en el activo no corriente de la Empresa

Tema #2: Ciclo contable con los impuestos de ley (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 Nagata S.A. (**SOCIEDAD**), comercializadora de accesorios para dama, los cuales vende principalmente a mayoristas, empezó el año con 15 unidades valoradas a un total de \$ 600,00. Además, efectuó las siguientes transacciones durante Enero 2017:

Día 1	Se compró al Sr. Diego Neira, (no obligado a llevar contabilidad) que emite facturas, una computadora Dell para integrarla al área administrativa de la empresa por \$ 500,00, más IVA. El activo tiene un valor residual de \$ 140,00 y una vida útil de tres años.
Día 5	Se compraron a la Compañía Hock S.A. (Contribuyente Especial) 100 cajas de collares y pulseras, a crédito 30 días plazo por \$ 5.400,00 más IVA.

Guayaquil, 7 de Marzo de 2017

Día 10	Se vendieron a crédito al Sr. Mick Vargas, (obligado a llevar contabilidad), 40 cajas de collares y pulseras por \$ 4.000,00 más IVA y se le concedió un descuento volumen de compra del 5%. Las condiciones de pago de la mercadería a crédito de 30 días. El costo de la mercadería vendida, de ser necesario, se obtiene del kárDEX.
Día 15	Se vendieron a la Sra. Dayana Díaz, (no obligada a llevar contabilidad), 25 cajas de collares y pulseras por \$ 3.306,00, IVA incluido. El costo de la mercadería vendida, de ser necesario, se obtiene del kárDEX.
Día 20	Tres años atrás, en la misma fecha, se compró una camioneta híbrida por \$ 69.000,00; la cual tenía una vida útil de cinco años sin valor residual. Hoy, se vende la camioneta al Sr. Danny Gómez, (no obligado a llevar contabilidad), por \$ 28.860,00.
Día 31	Se registra el primer mes de depreciación de la computadora Dell comprada el día 1.

Se pide:

- Registrar las transacciones en el diario usando el sistema de registro perpetuo.
- Elaborar el kárDEX usando el método PEPS.

Tema #3: Impuesto a la renta (Vale 30 puntos)

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

La Srta. Vinueza de la ciudad de Guayaquil con número de RUC **1201381066001** posee bienes y percibió ingresos durante el año 2016, por los siguientes conceptos:

1.- En el libre ejercicio profesional tuvo ingresos mensuales de \$ 1.500 por concepto de honorarios profesionales provenientes en un 50% de diversas sociedades y la diferencia, por servicios brindados a varias personas naturales no obligadas a llevar contabilidad. Esta actividad la desarrolló por 8 meses.

2.- Tiene una póliza de acumulación a 360 días con el Banco del Pacífico por \$ 10.000 y recibe rendimientos financieros con una tasa pasiva del 5%.

3.- Es propietario de una casa avaluada en \$ 48.600,00 (según catastro oficial), que tiene cuatro pisos de igual superficie. En el primero habita con su familia, el segundo lo arrienda a la empresa "YXZ" S.A., el tercero y el cuarto a una persona natural sin contabilidad por \$ 400 mensuales cada uno. Excepto, a la empresa "XYZ" S.A., cuyo valor a cobrar mensual es de \$ 600.

Paga por concepto de impuesto prediales \$ 374,56

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2016, PERSONAS NATURALES			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto a la fracción excedente
0	11,170	0	
11,170	14,240	0	5%
14,240	17,800	153	10%
17,800	21,370	509	12%
21,370	42,740	938	15%
42,740	64,090	4,143	20%
64,090	85,470	8,413	25%
85,470	113,940	13,758	30%
113,940	En adelante	22,299	35%

Resolución: NAC-DGERCGC15-00003195

Los gastos personales están respaldados por los respectivos comprobantes de ventas y planillas, que son:

- Pago de la matrícula del colegio de sus hijos y respectivas pensiones, un total de \$ 5.800,90
- Compra de diez libros educativos para sus hijos \$ 60,80 c/u.
- Pago anual por cenas en restaurantes. Subtotal \$ 800, Valor más IVA \$ 912 dólares.
- Pago anual de pensionado universitario \$ 1.700,80
- Pago mensual de servicios básicos \$ 120,20
- Compra de perfumes para la familia \$ 2.500,80
- Pago por consulta médica y medicamentos \$ 120,00
- Compra anual de pañales \$ 180,50

Guayaquil, 7 de Marzo de 2017

9. Pago por la confección de prendas de vestir, en general \$ 3.600

Se pide: Realizar la liquidación del Impuesto a la Renta sin atraso.

Tema #4: Conciliación bancaria (20 Puntos)

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

Con las siguientes transacciones de la Empresa López S.A., elabore la respectiva conciliación bancaria.

Enero	02	Saldo anterior	\$ 2.000,00
Enero	07	Depósito 074383 de las ventas del día	\$ 15.000,00
Enero	10	Pago a Sr. Luis Pino factura 0001875 con cheque 270700	\$ 4.000,00
Enero	10	Pago a Sr. Juan Paz, factura 000492 con cheque 701	\$ 200,00
Enero	14	Pago por compra a Casa Valarezo útiles de oficina con cheque 702	\$ 300,00
Enero	14	Depósito 0764129, de las ventas del día	\$ 30.000,00
Enero	16	Srta. Patricia Zurita, creación caja chica con cheque 703	\$ 100,00
Enero	16	Pago de arriendo del local a Sra. Ximena Moya, I-2015 con cheque 704	\$ 1.000,00
Enero	16	Ene-00	\$ 40.000,00
Enero	21	Depósito 192317, de las ventas del día	\$ 12.600,00
Enero	21	Depósito 190714, de las ventas del día	\$ 6.000,00
Enero	23	Anulado el cheque 706	-
Enero	23	Radio Colón, pago por publicidad por I-2015 con cheque 707	\$ 500,00
Enero	25	Gasolinera Norte, pago de combustibles con cheque 708	\$ 400,00
Enero	29	Mecánica Torres, pago por arreglo vehículo on cheque 709	\$ 150,00
Enero	29	Srta. Patricia Zurita, reposición caja chica con cheque 710	\$ 80,00
Enero	30	Depósito 271413, de las ventas del día	\$ 14.100,00
Enero	30	Depósito 271494, Srta. Y. Porras, nos cancela la factura 000018	\$ 3.000,00
Enero	30	Depósito 589, de las ventas del día	\$ 2.000,00
Enero	30	Ec. Raúl Avila, pago de honorarios profesionales con cheque 711	\$ 2.000,00
Enero	30	Srta. Patricia Zurita, pago de sueldo I-2015 con cheque 712	\$ 800,00
Enero	30	Pago de compra Toyota para gerencia factura 000141 con cheque 713	\$ 34.550,00

Guayaquil, 7 de Marzo de 2017

BANCO DE PICHINCHA					
ESTADO DE CTA. CTE.					
					Saldo Anterior al
Nombre:	López S.A.	Abreviaturas:		31-XII-2016	
N° de Cta.:	171425-4	Dep. =	Depósitos		
Dirección:	Av. América N° 731	ch/ =	Cheques pagados		
Teléfono:	278-3875	N/C =	Notas de crédito		
		N/D =	Notas de débito		
		CR =	Crédito		
<u>FECHA</u>	<u>COMPROBANTE</u>	<u>N°</u>	<u>VALOR</u>	<u>SALDO</u>	
					\$ 2.000,00
01-07	Dep.	4383	\$ 15.000,00		\$ 17.000,00
01-10	ch/.	700	\$ 4.000,00		\$ 13.000,00
01-11	ch/.	701	\$ 200,00		\$ 12.800,00
01-15	ch/.	702	\$ 300,00		\$ 12.500,00
01-15	Dep.	4129	\$ 30.000,00		\$ 42.500,00
01-16	ch/.	703	\$ 100,00		\$ 42.400,00
01-18	ch/.	704	\$ 1.000,00		\$ 41.400,00
01-18	ch/.	705	\$ 40.000,00		\$ 1.400,00
01-21	Dep.	2317	\$ 12.600,00		\$ 14.000,00
01-21	Dep.	714	\$ 6.000,00		\$ 20.000,00
01-25	ch/.	707	\$ 500,00		\$ 19.500,00
01-28	ch/.	708	\$ 400,00		\$ 19.100,00
01-30	N/C Préstamo bancario		\$ 20.000,00		\$ 39.100,00
01-30	N/C Error anterior por cobro intereses		\$ 100,00		\$ 39.200,00
01-30	N/D Planilla agua		\$ 30,00		\$ 39.170,00
01-30	N/D Planilla luz eléctrica		\$ 70,00		\$ 39.100,00
01-30	N/D Planilla teléfono		\$ 280,00		\$ 38.820,00
01-30	N/D Chequera		\$ 20,00		\$ 38.800,00
01-30	N/D Estado de Cta. Cte.		\$ 10,00		\$ 38.790,00
Saldo para el próximo mes:					\$ 38.790,00