

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
LICENCIATURA EN TURISMO
CONTABILIDAD II
EXAMEN MEJORAMIENTO

14 febrero de 2012

Nombre.....

TEMA 1. Empresa ABC (CNE) realizó las siguientes transacciones en el mes de enero:

1. Compró mercadería por \$7.000 a un CE.
2. Vendió Mercadería a una PNOC en \$20.000, descuento del 2%. Le cancelan con depósito bancario. (Costo de venta 12.000)
3. Adquiero seguro por 1 año para el edificio por \$ 1.000 más IVA.
4. Recibió \$8.000 por 4 meses de arriendos anticipados.
5. Canceló Sueldos por \$1.000.
 - Registre en el libro diario las transacciones (Cálculos Respectivos) **(15 puntos)**
 - Prepare el Estado de Resultados aplicando todos los impuestos y obligaciones de ley. **(15 puntos)**

TEMA 2. El Sr. Antonio Mendoza ejerce su libre ejercicio profesional, es abogado y mensualmente factura \$4500. Los gastos personales mensuales se muestran a continuación (valores no incluyen IVA ni ICE).

- Alquiler del departamento \$800
 - Seguro de salud \$120
 - Compras de prendas de vestir \$350
 - Pago de estudios Doctorales en el exterior \$1.500
 - Compras de alimentación en supermercados \$600
- a)**Cuál es el IRP del abogado Mendoza. **(30 puntos)**

Impuesto a la Renta - Año 2011			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	9.210	0	0%
9.210	11.730	0	5%
11.730	14.670	126	10%
14.670	17.610	420	12%
17.610	35.210	773	15%
35.210	52.810	3.413	20%
52.810	70.420	6.933	25%
70.420	93.890	11.335	30%
93.890	En adelante	18.376	35%

TEMA 3. Mencione los pasos para realizar una conciliación Bancaria **(10puntos)**

TEMA 4. La estimación de Cuentas Incobrables puede estar basado en: **(10 puntos)**

- a. El porcentaje del Costo del Producto Vendido
- b. El porcentaje de Cuentas por Pagar
- c. El porcentaje de Mercadería
- d. El porcentaje de Utilidades
- e. El porcentaje de Ventas

TEMA 5. Si la empresa tiene como política, aumentar su utilidad neta. Es aconsejable que la empresa mida sus inventarios con el método: **(10 puntos)**

- f. Línea Recta
- g. Unidades de Producción
- h. PEPS
- i. Promedio Ponderado
- j. UEPS

TEMA 6. Mencione los porcentajes correctos de retención para el REIVA y el RFIR: **(10 puntos)**

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