**EXAMEN DE CONTABILIDAD 2**

**MEJORAMIENTO DEL IIT 2011-2012**

APELLIDOS: .................................................... NOMBRES:…………………………………..

MATRICULA: ........................ PARALELO: …………..

"Como estudiante 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***

1. ***PREGUNTAS PRACTICAS (Vale 20%)***

***Responder con esferográfico, cualquier tachón o enmendadura anula automáticamente el literal***

1. **Los contribuyentes especiales, son empresas que han sido autorizadas por:**
2. Superintendencia de Compañía
3. Superintendencia de Banco
4. Ministerio de Finanzas
5. Servicio de Rentas Internas
6. **El principio del devengado reconoce los ingresos de una empresa cuando:**
7. Se realiza el ingreso
8. Se gana el ingreso
9. Todas las anteriores
10. Ninguna de las anteriores
11. **Por medio de este sistema no se logra mantener siempre un saldo actualizado de la cantidad de mercaderías en existencias y el costo de las mismas:**
12. Sistema de control PEPS
13. Sistema de control UEPS
14. Sistema periódico
15. Sistema perpetuo
16. **Los porcentajes correspondientes a la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se debe realizar en nuestro país son:**
17. 15%, 25% y 30%
18. 5%, 20% y 50%
19. 1%, 2% y 10%
20. 30%, 70% y 100%
21. **El reconocimiento de las cuentas incobrables por el método de cancelación especifica provoca regularmente problemas con el principio contable de:**
22. Negocio en marcha
23. Costo -Beneficio
24. Valor razonable de mercado
25. Igualación
26. ***PREGUNTAS PRACTICAS (Vale 20% cada una)***
27. ***Libro diario con impuestos.-*** Comercial Suarez (CE) está dedicado a la comercialización de computadoras y accesorios tecnológicos en la ciudad de Ambato, trabaja sus ventas a crédito con política 2/8; n/30. A continuación se resumen las actividades realizadas en el mes de febrero

|  |  |
| --- | --- |
| 3/Febrero | Adquirió computadoras para la venta por $6700 a TECNOMEGA (ce), cancela el 45% al contado y por la diferencia firmo un pagaré. |
| 8/Febrero | Adquirió un vehículo por $50.000, adicionalmente cancelo $700 de matrícula, $1300 de SOAT y $400 de gastos diversos en la concesionaria ANGLO, cancela los valores adicionales al vehículo al contado y el valor del vehículo con un préstamo bancario con el Banco del Pichincha a 12 meses plazos, que cobra una tasa de interés del 15,6% anual. (los intereses y el préstamo se cancelarán al finalizar el plazo del préstamo) |
| 10/Febrero | El Sr. Juan Pérez realizó trabajos de instalación de la central telefónica y se le cancela $120. |
| 12/Febrero | Vende $600 a Importadora Soria S.A., cobra el 10% de contado y la diferencia a crédito. |
| 14/Febrero | Se recibe una devolución por parte de Importadora Soria por piezas defectuosas. |
| 17/Febrero | Importadora Soria, cancela su deuda |
| 20/Febrero | Se cancela $230 al Ing. Roberto González por anuncios publicitarios elaborados (El Ing. González si factura y está obligado a llevar contabilidad) |
| 23/Febrero | Se cancela a Diario La Hora $1400 por anuncio publicitario, que saldrá el 4 de marzo. |
| 26/Febrero | Se cancela a ATU (CE) $450 por escritorio ejecutivo para la gerencia. |
| 29/Febrero | Se vende al contado al Sr. Juan Rodríguez una laptop por $1538. |

1. ***Impuesto a la renta.-*** Luis Alejandro Farfán Gorotiza con RUC # 0916875641001 presenta la información de ingresos y gastos del año 2011.

* *Laboró desde el 7 de mayo del 2011 en Unilever S.A. como Recaudador de tesorería, el sueldo mensual es de $850, adicionalmente en el mes de diciembre recibió un bono por buen empleado de $1400. (el Sr. Farfán presentó su declaración de las gastos deducibles por $6700 repartidos de forma uniforme ente todos los rubros)*
* *Posee una póliza de acumulación con Produbanco por $5000, el cual le paga un rendimiento del 8% anual.*
* *Posee un terreno valorado por $56.000*
* *Posee una casa dividida en dos departamento de igual superficie, ambos departamentos se alquilaron durante todo el año 2011 a la empresa RICACAO, al valor mensual de cada departamento de $3500. Canceló los predios urbanos al Municipio por $900*
  1. *Encuentre el impuesto causado del año 2011*
  2. *Encuentre el impuesto por pagar*

1. ***Depreciación.-*** ZUNINO S.A. adquiere una maquina empacadora de cajas el 16 de octubre del 2010 por $42.300, es espera que al finalizar los 6 años de vida útil la maquina pueda comercializarse en al menos $1200. La compañía ha decidido trabajar por el método de línea recta.
   1. Prepare la tabla de depreciación
   2. Realice la transacción del gasto de depreciación de la máquina para el año 2012
   3. El 23 de julio del 2013, se vende la maquina por $37,600. Realice la transacción.
2. ***Cuentas incobrables.-*** FUNKY FISH tiene al inicio del año 2012, un saldo en la cuenta de estimación de cuentas incobrables por ($500). La empresa desea minimizar el impacto tributario en este año y recopila información sobre sus ventas a créditos, cuentas por cobrar y cuentas impagas de los últimos 4 años.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Año** | **Cuentas por cobrar** | **Ventas a crédito** | **Cuentas impagas** |
| **2008** | **$23,700** | **$67,900** | **$450** |
| **2009** | **$27,100** | **$76,300** | **$670** |
| **2010** | **$28,345** | **$79,100** | **$1090** |
| **2011** | **$28,970** | **$84,200** | **$1355** |

En el año 2012 se espera que las ventas alcancen los $120.000, de las cuales el 85% es a crédito, la estadística muestra que las cuentas por cobrar al final del año representan el 36,5% de las ventas a crédito. Con esta información

* 1. El porcentaje de cuentas incobrables basada en las cuentas por cobrar
  2. El porcentaje de cuentas incobrables basada en las ventas a crédito
  3. Cuál de los dos métodos es el ideal para FUNKY FISH en el año 2012. Explique.