

COMPROMISOS DE HONOR

Yo, _____, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar un computador para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo 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 los que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y de aceptar la declaración anterior.

Número de Matrícula _____ Paralelo _____

Como estudiante de la Facultad de Ciencias Sociales y Humanísticas, me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni deajo copiar.

Firma de Compromiso del Estudiante

I EJERCICIO: TRANSACCIONES CON IMPUESTOS (24 PUNTOS)

La empresa MAYOR 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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Se cancela al Ing. Eléctrico Alejandro Villacís \$1,500 por reparación de transformadores eléctricos de la empresa. Este señor emite la factura #1088 y no está obligado a llevar contabilidad.

Se pide:

- Registre las transacciones de enero considerando los impuestos de ley.

II EJERCICIO: DEPRECIACIÓN (21 PUNTOS)

BOX S.A. adquiere una máquina empacadora de cajas el 16 de octubre de 2010 por \$42.300, se espera que al finalizar los 6 años de vida útil la maquina pueda comercializarse en al menos \$1200. La compañía debe decidir entre trabajar por el método de línea recta o doble saldo decreciente.

- Prepare las tablas de depreciación
- El 16 de octubre de 2013, se vende la máquina por \$27,600. Realice la transacción por los dos métodos.
- ¿Cuál de los métodos recomendaría usted?

III EJERCICIO: CUENTAS POR COBRAR (20 PUNTOS)

LIVE NET 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 y 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. Registre.
2. El porcentaje de cuentas incobrables basada en las ventas a crédito. Registre.

IV EJERCICIO: IR PN NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD (20 PUNTOS)

Jeremías Salvatierra con RUC # 0916875641001 presenta la información de ingresos y gastos del año 2013:

- Laboró desde el 1 de mayo 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. Salvatierra 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, la cual le paga un rendimiento del 8% anual.

Se pide:

1. Encuentre el impuesto por pagar del año 2013 si se cancela el impuesto en la fecha máxima de presentación.

Año 2013 - En dólares					
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Básica	Fracción	Impuesto Excedente	Fracción
-	10.180	-		0%	
10.180	12.970	-		5%	
12.970	16.220	140		10%	
16.220	19.470	465		12%	
19.470	38.930	855		15%	
38.930	58.390	3.774		20%	
58.390	77.870	7.666		25%	
77.870	103.810	12.536		30%	
103.810	En adelante	20.318		35%	

NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el S. S. R.O. 857 de 26-12-2012

IV EJERCICIO: CONTROL DE INVENTARIOS (15 PUNTOS)

Una empresa dedicada a la fabricación de estampados de perritos abre un nuevo ejercicio con 500 unidades de producto en su almacén, valoradas a \$4.5 cada una. Durante el ejercicio actual tienen lugar las siguientes operaciones:

- ✓ Venta de 200 unidades a \$6 c/u.
- ✓ Compra de 145 unidades a \$5 c/u.
- ✓ Venta de 400 unidades a \$6.25 c/u.
- ✓ Compra de 392 unidades. Precio de cada unidad: \$5.02.
- ✓ Venta de 300 unidades a \$6.5 c/u.

Se pide:

1. Elaborar el control de inventarios mediante el método PEPS.
2. Elaborar el Estado de Resultados.