



Docente: Christian Vera Alcívar.

Fecha: 1 de febrero de 2016.

II Evaluación – II Término 2015

Ponderación: 50%

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:** _____

Instrucciones:

- Realice el examen en orden. Evite tachones y deje clara su respuesta final.
- Puede desarrollar el examen con lápiz; sin embargo, las respuestas deben ser escritas o marcadas con pluma.
- Algunas de las preguntas teóricas son de opción múltiple (incluye preguntas de verdadero y falso). Seleccione solo una alternativa.

Sección Teórica

Tema: Impuestos en la Transacciones Comerciales

1. Una persona natural obligada a llevar contabilidad se encuentra impedida legalmente de efectuar retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta a un Contribuyente Especial.
 - a. Verdadero
 - b. **Falso**
2. El IVA que se cobra en las ventas efectuadas:
 - a. **Se debe registrar en el haber.**
 - b. Se debe registrar en el debe.
 - c. Puede ser registrado tanto en el debe como en el haber
 - d. Se debe registrar en el Patrimonio.

Tema: Control del Efectivo

3. La Conciliación Bancaria es un proceso utilizado para:
 - a. Registrar los movimientos indicados en el Estado de Cuenta Bancario que no estén contemplados en el mayor contable.
 - b. Controlar el movimiento del efectivo manejado en el banco.
 - c. Determinar un saldo común entre el libro contable de bancos y el estado de cuenta de la entidad financiera.
 - d. **Todas las anteriores.**



4. Indique si son Verdaderos (V) o Falsos (F) los siguientes enunciados:

Transacción	V/F
a. Los cheques girados y no cobrados deben sumarse al saldo según Estado de Cuenta.	F
b. Las notas de débito emitidas por el banco deben restarse al saldo según mayor contable.	V
c. El saldo del estado de cuenta debe ser igual al saldo según el mayor contable.	F
d. El arqueo de caja general es necesario para controlar los gastos efectuados de caja chica	F
e. El fondo de caja chica debe ser debitado del banco, y no de la caja general	V

Tema: Cuentas por Cobrar

5. La siguiente cuenta contable No representa un rubro del Activo Corriente Exigible:

- Sueldos pagados por Anticipado.
- Inventarios disponibles para la venta.**
- Crédito Tributario IVA.
- Cuentas por Cobrar Clientes.

6. En caso de que una venta efectuada a crédito no sea cobrada de manera definitiva, se debe:

- Registrar un débito en la cuenta "Ingreso por Ventas"
- Registrar un débito en la cuenta "Utilidades de Años Anteriores"
- En caso de existir una provisión de cuentas incobrables, registrar un débito en la cuenta "Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables".**
- Todas las anteriores son opciones válidas.

Tema: Inventarios

7. Los inventarios:

- Son bienes utilizados dentro de la empresa.
- Son bienes que producen dinero con su utilización.
- Son bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.**
- Toda las anteriores

8. El valor neto realizable considera:

- Los gastos para llevar a cabo la venta.**
- Los costos de producción.
- El precio de los bienes comprados.
- El flete pagado en los bienes comprados.

Tema: Propiedad, Planta y Equipo

9. Indique cuál de los siguientes egresos No se considera parte del costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

- Honorarios profesionales por instalación del Activo.
- Flete del Activo hasta el lugar donde funcionará.
- Mantenimiento del Activo.**
- Descuento efectuado por el vendedor del Activo.

10. El método de depreciación de línea recta consiste en:

- Dividir todo el costo del Activo para el tiempo de su vida útil.
- Dividir todo el costo del Activo, menos su valor residual, para el tiempo de vida útil, y distribuir ese resultado uniformemente durante los años de utilización.**



- c. Dividir todas las unidades que producirá el Activo durante su vida útil, y distribuir dicho factor para cada año.
- d. Multiplicar por un porcentaje pre establecido por la ley el costo del Activo cada año.

Sección Práctica

Tema: Transacciones con Impuestos

11. Efectúe los asientos contables correspondientes a las siguientes transacciones. Considere los aspectos impositivos involucrados y desde qué punto de vista se debe efectuar el registro (Comprador o vendedor). Es importante que señale el código de cada cuenta (1: Activo. 2: Pasivo. 3: Patrimonio. 4: Ingresos. 5: Gastos)
- **10-12-2015:** Tecniprint S.A. vende a Uno S.A. mercaderías por \$ 6.800. Se cancela en efectivo. (Comprador)
 - **11-12-2015:** Dell S.A. (Contribuyente Especial) compra \$ 550 en mercaderías a Tecnomega S.A. (Contribuyente Especial). Se cancela en efectivo. (Vendedor)
 - **14-12-2015:** La empresa Situr S.A. (Contribuyente Especial) compra mercaderías a Antares S.A. por \$ 1.000 al contado. (Vendedor)
 - **15-12-2015:** La compañía Ecuasal S.A. contrata los servicios del Ec. Juan Albán para la realización de un proyecto empresarial. Le paga \$ 1.500. El Ec. Albán no está obligado a llevar contabilidad. (Comprador)
 - **16-12-2015:** La Finca S.A. vende carne no procesada en \$600, legumbres \$230 y aceite de oliva \$45 a Importadora El Rosado (Contribuyente Especial). (Vendedor)

Fecha	Detalle	Cod.	Debe	Haber
10/12/2015	-1-			
	Inventario o Mercaderías	1 o 5	6.800,00	
	IVA Compras	1	816,00	
	Ret Renta (1%)	2		68,00
	Efectivo	1		7.548,00
	R/. Compra de Inventarios (Mercadería)			
11/12/2015	-2-			
	Efectivo	1	603,90	
	Ret Renta Recibida (1%)	1	5,50	
	Ret IVA Recibida (10%)	1	6,60	
	Ventas 12%	4		550,00
	IVA Ventas	2		66,00
	R/. Venta de Mercaderías			
14/12/2015	-3-			
	Efectivo	1	1.074,00	
	Ret Renta Recibida (1%)	1	10,00	
	Ret IVA Recibida (30%)	1	36,00	
	Ventas 12%	4		1.000,00
	IVA Ventas	2		120,00
	R/. Venta de Mercaderías			
15/12/2015	-4-			
	Gasto de Honorarios	5	1.500,00	
	IVA Compras	1	180,00	
	Ret Renta (10%)	2		150,00
	Ret IVA (100%)	2		180,00
	Efectivo	1		1.350,00
	R/. Honorarios para Proyecto			
16/12/2015	-5-			
	Efectivo	1	870,03	
	Ret Renta Recibida (1%)	1	8,75	
	Ret IVA Recibida (30%)	1	1,62	
	Ventas 12%	4		45,00
	Ventas 0%	4		830,00
	IVA Ventas	2		5,40
	R/. Venta de Mercaderías			



Tema: Control del Efectivo

12. Con la siguiente información, prepare la conciliación bancaria correspondiente y elabore los asientos de ajustes necesarios:

Hotel “Tu último descanso” S.A.
Libro Mayor
Banco del Pacífico
Del 1 al 31 de Julio de 2015

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/07/2015	Saldo anterior			4.334,04
06/07/2015	Cheque No. 260		489,40	3.844,64
10/07/2015	Cheque No. 261		760,50	3.084,14
11/07/2015	Cheque No. 262		438,70	2.645,44
28/05/2015	Depósito No. 0287	1.250,00		3.895,44
31/05/2015	Depósito No. 9981	3.295,00		7.190,44

Estado de Cuenta Bancario
Cuenta No. 1011459675
Cliente: Hotel “Tu último descanso” S.A.
Del 1 al 31 de julio de 2015

Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo
01/07/2015	Saldo anterior			4.334,04
11/07/2015	Cheque No. 261	760,50		3.573,54
28/07/2015	Depósito No. 0287		1.520,00	5.093,54
30/07/2015	Nota de crédito No. 0001		1.840,00	6.933,54
30/07/2015	Nota de débito No. 2950	120,00		6.813,54
30/07/2015	Cheque No. 360	132,00		6.681,54
30/07/2015	Nota de débito No. 8321	80,00		6.601,54

Información Adicional:

- El monto correcto del depósito No. 0287 es el que aparece en el estado de cuenta, el cual fue realizado para depositar cobros efectuados.
- La nota de crédito No. 001 corresponde a un documento cobrado por el banco por \$ 2.040,00 descontándose los gastos de cobranza.
- La nota de débito No. 2950 corresponde a un cargo por pago de nómina.
- La nota de débito No. 8321 corresponde a un cargo por intereses sobre un préstamo.
- El cheque No. 360 no fue emitido por la empresa



Hotel "Tu último descando" S.A.
Conciliación Bancaria
Banco del Pacífico
Del 1 al 31 de Julio de 2015

Saldo según Mayor Contable: 7.190,44 **Saldo según Estado de Cuenta:** 6.601,54

(+)	Error en Depósito:	270,00
	Cobro de Cliente:	2.040,00

(+)	Ch. Debitado por error del banco	132,00
	Depósitos en Tránsito	3.295,00

(-)	Gestión de Cobranza	(200,00)
	Gestión de Nómina	(120,00)
	Intereses por préstamo	(80,00)

(-)	Ch. Girado y no Cobrado No. 260	(489,40)
	Ch. Girado y no Cobrado No. 262	(438,70)

Saldo a Conciliar: 9.100,44

Saldo a Conciliar: 9.100,44

Fecha	Detalle	Cod.	Debe	Haber
31/07/2015	-1-			
	Efectivo	1	270,00	
	Cuentas x Cobrar	1		270,00
	R/. Corrección en Registro de Depósito			
31/07/2015	-2-			
	Efectivo	1	2.040,00	
	Cuentas x Cobrar	1		2.040,00
	R/. Cobro efectuado a través del banco			
31/07/2015	-3-			
	Gastos por cobranza	5	200,00	
	Gasto por administración de Nómina	5	120,00	
	Gastos de Intereses	5	80,00	
	Efectivo	1		400,00
	R/. Notas de Débito por servicios bancarios			



Tema: Provisión de Cuentas Incobrables

13. Considere el siguiente análisis de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015:

Cliente	Monto por Cobrar	Comentarios
Adam West	\$ 5.333,00	62% vencido 92 días. 38% vencido 70 días.
Franklin Pérez	\$ 4.085,00	17% vencido 40 días. 83% vencido 25 días.

La política de provisión de Cuentas Incobrables es:

Días de Vencimiento	%
1-30	2
31-90	3
91-180	4
181-365	5
+365	6

Determine el monto de Cuentas Incobrables y efectúe el respectivo asiento contable.

Días de Vencimiento	Saldo	%	Provisión
92	3.306,40	4%	132,26
70	2.026,54	3%	60,80
40	694,45	3%	20,83
25	3.390,55	2%	67,81
			281,70

Fecha	Detalle	Cod.	Debe	Haber
31/12/2015	-1-			
	Provisión Cuentas Incobrables	5	281,70	
	Provisión Acumulada Ctas. Incobrables	1		281,70
	R/. Provisión por Cuentas Incobrables 2015			