**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

**EXAMEN PARCIAL DE CONTABILIDAD II**

**NOMBRE:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **PARALELO: 323**

**PROFESOR:** MSc. Gabriela Vilela Govea

**I PARTE - OPCIÓN MÚLTIPLE: Elija la respuesta correcta. Justifique. (30 puntos)**

1. Identifique, entre los siguientes, cuál no es un comprobante de venta válido por el SRI:
2. Notas o boletas de venta
3. Liquidación de compras o servicios
4. Recibos
5. Facturas
6. El efecto de un decremento en las cuentas por cobrar clientes al momento de realizar el Estado de Flujo de Efectivo es:

a) Negativo

b) Positivo

c) No aplica para el flujo

d) Ninguna de las anteriores

1. ¿Cuál de las siguientes es la norma encargada de especificar cómo las entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus Estados Financieros?:
2. NIC 18
3. NIIF 1
4. NIC 8
5. Todas las anteriores
6. El período de declaración y pago del Impuesto a la Renta para Personas Naturales es:
7. Mensual
8. Trimestral
9. Semestral
10. Anual
11. Los porcentajes correspondientes a la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado que se debe realizar en nuestro país son:
12. 15%, 25% y 30%
13. 5%, 20% y 50%
14. 1%, 2% y 10%
15. Ninguna de las anteriores
16. Uno de los siguientes corresponde a un tipo de gasto que puede ser considerado por las personas naturales como deducible de impuestos:
17. Gastos realizados por remodelación de vivienda.
18. Gastos realizados por servicios prestados por centros de cuidado infantil.
19. Gastos realizados por compras de alimentos para consumo de animales.
20. Gastos realizados por compras de gorras y gafas para temporada playera.

**II PARTE - RESUELVA LOS SIGUIENTES EJERCICIOS (70 puntos)**

1. (30 puntos) El Balance General de la empresa *“Contadores Asociados”* (CE), despacho contable conformado por un grupo de profesionales especializados en términos contables y tributarios, que se presenta a continuación, muestra los siguientes saldos al 31 de Octubre de 2010:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bancos** | **$ 20.349,00** |  |
| **Inversiones Temporales** | $ 112.300,00 |  |
| **Cuentas por cobrar clientes** | $ 76.345,00 |  |
| **Materiales de oficina** | $ 6.980,00 |  |
| **IVA pagado** | $ 12.420,00 |  |
| **Documentos por cobrar** | $ 30.000,00 |  |
| **Seguro pagado por anticipado** | $ 10.500,00 |  |
| **Renta pagada por anticipado** | $ 60.000,00 |  |
| **Muebles y equipos de oficina** | $ 54.310,00 |  |
| **Cuentas por pagar acreedores diversos** |  | $ 12.930,00 |
| **IVA cobrado** |  | $ 10.125,00 |
| **Documentos por pagar a largo plazo** |  | $ 45.000,00 |
| **Capital social** |  | $ 200.000,00 |
| **Utilidades retenidas** |  | $ 115.149,00 |

Durante el mes de Noviembre ocurrieron los siguientes movimientos:

Día 1: Se realiza el ajuste del IVA, si la empresa posee crédito tributario queda de saldo para el siguiente mes, caso contrario se cancelan los haberes al SRI.

Día 3: Se recibió la cancelación de un cliente por $ 40.000,00 de una cuenta que estaba pendiente de cobro.

Día 5: Se brindaron servicios contables a la empresa Estética & Belleza (Sociedad obligada a llevar contabilidad) por $ 57.000,00 más IVA. Estos valores quedan pendientes de cobro.

Día 9: Se pagaron con cheque los servicios de la oficina del mes de octubre por $ 3.200,00 incluido IVA a la Sra. Luciana González (PN no obligada a llevar contabilidad que realiza emisión de facturas), valores que estaban considerados en el saldo de Cuentas por pagar acreedores diversos.

Día 12: Se realizaron declaraciones fiscales del Sr. Ramiro Ramírez, al que se le cobraron de contado $ 33.000,00 más IVA. El Sr. Ramírez es un contribuyente obligado a llevar contabilidad.

Día 14: Se realizó un pago de $ 6.000,00 más IVA al Ing. en Informática Carlos Estarellas, quien es PN no obligada a llevar contabilidad que no emite facturas, por la implementación de un software contable. Este valor se encontraba registrado en cuentas por pagar acreedores diversos.

Día 16: Se compraron legajos, carpetas, papel y tinta para la impresora, de contado por un total de $ 4.140,00 incluido IVA a Poliprint S.A.

Día 18: El Sr. Joaquín Saltos nos pagó por la realización de un proyecto de contabilidad que se efectuará a finales de Diciembre. El valor del proyecto es de $ 42.000,00 más IVA. Este cliente está obligado a llevar contabilidad.

Día 22: Uno de los socios retiró parte de su aportación al capital social. Se le expidió un cheque por $ 25.000,00.

Día 28: Se pagó la publicidad de la oficina del mes de Noviembre por un total de $ 8.000,00 más IVA a la Ing. en Diseño Gráfico Carolina Cañarte, quien no está obligada a llevar contabilidad y no realiza emisión de facturas.

Día 30: Se pagaron por honorarios a los contadores $ 28.000,00 más IVA. Todos ellos son no obligados a llevar contabilidad.

Se pide:

1. Registre las transacciones en Diario General.
2. Realice los pases al mayor correspondiente. Use cuenta T
3. Elabore el Balance de Comprobación de prueba.
4. (20 puntos) La empresa Compured S.A. presenta el siguiente Balance de Comprobación luego de ajustes al 31 de Octubre de 2010:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos de impuestos | $ 15.000,00 |  | Cuentas por cobrar clientes | $ 100.000,00 |
| Accesorios de oficina | $ 7.250,00 |  | Gastos varios | $ 6.800,00 |
| Gastos por servicios públicos | $ 2.200,00 |  | Equipo de transporte | $ 80.000,00 |
| Mobiliario y equipo de oficina | $ 21.000,00 |  | Gastos por seguro | $ 5.000,00 |
| Gastos por depreciación equipo de cómputo | $ 625,00 |  | Equipo de cómputo | $ 41.500,00 |
| Cuentas por pagar proveedores | $ 18.500,00 |  | Gastos por publicidad | $ 13.000,00 |
| Ingresos por servicios | $ 225.250,00 |  | Impuestos por pagar | $ 15.000,00 |
| Anticipos de clientes | $ 26.750,00 |  | Capital social | $ 300.000,00 |
| Bancos | $ 239.800,00 |  | Gastos por intereses | $ 156,25 |
| Gastos por depreciación mobiliario de oficina | $ 175,00 |  | Cuentas por cobrar deudores diversos | $ 5.000,00 |
| Seguro pagado por anticipado | $ 25.000,00 |  | Gastos por accesorios de oficina | $ 1.450,00 |
| Depreciación acumulada equipo de transporte | $ 916,66 |  | Gastos por depreciación equipo de transporte | $ 916,66 |
| Gastos por reparación equipo de cómputo | $ 2.000,00 |  | Depreciación acumulada mobiliario de oficina | $ 175,00 |
| Depreciación acumulada equipo de cómputo | $ 625,00 |  | Gastos por sueldos y salarios | $ 85.500,00 |
| Dividendos | $ 12.000,00 |  | Cuentas por pagar acreedores diversos | $ 52.000,00 |
| Intereses por pagar | $ 156,25 |  | Documentos por pagar de largo plazo | $ 25.000,00 |

Se pide:

1. Elaborar el Estado de Resultados de la empresa
2. Encontrar cuánto se deberá pagar por Impuesto a la Renta
3. (20 puntos) El Ingeniero Augusto Camacho, posee el número de RUC 0985536213001, ha tenido las siguientes fuentes de renta durante el año 2010, por los siguientes conceptos:
* Como empleado de la Empresa CUADROS S.A. recibió remuneración mensual por $1.800 y adicionalmente las horas extras anuales ascendieron a $5,000. El Ing. Camacho se encuentra afiliado al IESS.

Los gastos deducibles que el Ingeniero presentó son los siguientes: Vivienda ($ 700), Alimentación ($ 1,150), Vestimenta ($ 1,010) y Salud ($ 1,110).

* Tiene un Bono en el Banco de Guayaquil a 2 años plazo por $ 15.000 y recibe rendimientos financieros (intereses) del año 2010 por $ 1.800, sobre los cuales el banco realiza la respectiva RFIR.

Se solicita:

1. Cálculo de la Renta Global
2. Cálculo del Impuesto a la Renta Causado
3. Cálculo de las retenciones en la fuente
4. Cálculo del Impuesto a la Renta a Pagar

**TABLA IMPUESTO RENTA 2010:**

|  |
| --- |
| **Impuesto a la Renta 2010** |
| **Fracción Básica** | **Exceso hasta** | **Impuesto Fracción Básica** | **% Imp. Fracción Exenta** |
| - | 8.910 | - | 0% |
| 8.910 | 11.350 | - | 5% |
| 11.350 | 14.190 | 122 | 10% |
| 14.190 | 17.030 | 406 | 12% |
| 17.030 | 34.060 | 747 | 15% |
| 34.060 | 51.080 | 3.301 | 20% |
| 51.080 | 68.110 | 6.705 | 25% |
| 68.110 | 90.810 | 10.963 | 30% |
| 90.810 | En adelante | 17.773 | 35% |