



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS



EXAMEN PARCIAL  
CONTABILIDAD II

COMPROMISO DE HONOR

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.

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

\_\_\_\_\_  
Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA: ..... PARALELO: .....

\*\*\*\*\*

“Como estudiante de la FEN me comprometo a cambiar la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar”

\_\_\_\_\_  
*Firma de Compromiso del Estudiante*

**INSTRUCCIONES:**

- Las respuestas deben ser marcadas únicamente con esferográfico.
- Cualquier tachón o enmendadura anula la respuesta.
- Por cada respuesta incorrecta se restarán 5 puntos. Asegúrese de saber correctamente la respuesta. De lo contrario, es preferible que deje la pregunta sin responder.
- El tiempo máximo para este examen es de 120 minutos.
- Responda sus preguntas en la HOJA DE RESPUESTAS.

**I PARTE. EN BASE A LA TEORÍA DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, RESPONDA A LAS PREGUNTAS DE LA 1 A LA 4.**

1. Cuando una persona natural obligada a llevar contabilidad realiza el pago de honorarios profesionales a una no obligada, el porcentaje de retención en la fuente del IVA es:
  - a. 10%
  - b. 30%
  - c. 70%
  - d. 100%



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**



2. Uno de los siguientes no corresponde a un tipo de gasto que puede ser considerado por las personas naturales como deducible de impuestos:
- a. Compras de gorras y gafas para temporada playera.
  - b. Servicios prestados por centros para educación especial.
  - c. Préstamos hipotecarios con instituciones financieras para vivienda.
  - d. Compras de alimentos enlatados para consumo.
3. Identifique, entre los siguientes, cuál no es un comprobante de venta válido por el SRI:
- a. Tiquetes de máquinas registradoras
  - b. Notas de venta
  - c. Recibos
  - d. Liquidación de compras o servicios
4. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias:
- a. NIC 1
  - b. NIC 8
  - c. NIC 12
  - d. NIC 18

**II PARTE. EN BASE AL SIGUIENTE EJERCICIO DE ESTADOS FINANCIEROS, RESPONDA A LAS PREGUNTAS DE LA 5 A LA 9.**

Impuestos pagados	\$ 16.950,00	Cuentas por cobrar clientes	\$ 144.000,00
Accesorios de oficina	\$ 5.178,57	Gastos varios	\$ 6.666,67
Servicios básicos gastados	\$ 2.244,00	Equipo de transporte	\$ 85.600,00
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 19.626,17	Seguros pagados	\$ 4.162,16
Depreciación equipo de cómputo	\$ 750,81	Equipo de cómputo	\$ 46.895,00
Cuentas por pagar proveedores	\$ 16.371,68	Publicidad gastada	\$ 9.027,78
Ingresos por servicios	\$ 317.602,50	Impuestos por pagar	\$ 15.300,00
Anticipos de clientes	\$ 26.225,49	Capital social	\$ 280.373,83
Efectivo	\$ 256.586,00	Gastos por intereses	\$ 187,70
Depreciación mobiliario de oficina	\$ 145,68	Cuentas por cobrar deudores diversos	\$ 4.424,78
Seguro pagado por anticipado	\$ 28.250,00	Gastos por accesorios de oficina	\$ 2.117,00
Depreciación acumulada equipo de transporte	\$ 645,54	Depreciación equipo de transporte	\$ 898,70





**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**



2.- En el libre ejercicio de su profesión, tuvo ingresos de \$ 28.865,61 por concepto de honorarios profesionales provenientes de la compañía ONIX S.A.

Los gastos del año están respaldados por los respectivos comprobantes de venta y planillas. Estos son: Arriendos del local por \$ 2.857,63; Materiales de oficina por \$ 2.566,67; Remuneraciones y otros beneficios para el personal por \$ 7.834,66; Depreciación de Muebles de Oficina por \$ 211,98 y Servicios básicos por \$ 1.415,09.

3.- Tiene una póliza de acumulación por \$ 28.469,45 y recibe intereses en el año del 6%.

AÑO 2012 En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	9.720	0	0%
9.720	12.380	0	5%
12.380	15.480	133	10%
15.480	18.580	443	12%
18.580	37.160	815	15%
37.160	55.730	3.602	20%
55.730	74.320	7.316	25%
74.320	99.080	11.962	30%
99.080	En adelante	19.392	35%

NAC-DGERCGC11-00437 publicada en el S. S. R.O. 606 de 28-12-2011

10. El Impuesto a la Renta Causado es:

- a. \$ 3.467,91
- b. \$ 3.476,19
- c. \$ 3.647,91
- d. \$ 3.764,19

11. El Impuesto a la Renta es:

- a. \$ 675,56
- b. \$ 567,56
- c. (\$ 675,56)
- d. (\$ 567,56)

12. La Renta Global es:

- a. \$ 36.132,62
- b. \$ 36.213,26
- c. \$ 36.231,62
- d. \$ 36.321,26

13. Las retenciones en la fuente suman:

- a. \$ 4.430,75
- b. \$ 4.340,57
- c. \$ 4.304,57
- d. \$ 4.043,75



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**



**IV PARTE. CONTESTE A LAS PREGUNTAS DE LA 15 A LA 25 DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL COMPRADOR.**

14. La Compañía AFBM S.A. realiza un trabajo de auditoría a la empresa ECOPERSIA por \$ 2.000,00. Se cancela el 50% en efectivo y la diferencia a 30 días.

a	Efectivo	1.100,00	
	Cuentas por pagar	1.100,00	
	RFIR	40,00	
	Gto por Ser. Auditoria		2.000,00
	IVA		240,00

b	Gto por Ser. Auditoria	2.000,00	
	IVA pagado	240,00	
	Efectivo		1.100,00
	Cuentas por pagar		1.100,00
	RFIR por pg.		40,00

c	Efectivo	1.100,00	
	Cuentas por cobrar	1.100,00	
	RFIR pagada por adelantada	40,00	
	Ingresos por servicios		2.000,00
	IVA cobrado		240,00

d	Gto por Ser. Auditoria	2.000,00	
	RFIR	40,00	
	Efectivo		700,00
	Cuentas por pagar		1.100,00
	IVA pagado		240,00

15. P&G contrata al Ing. Alexandros Tsoukalos para realizar una revisión de la extrusora en la planta de la empresa y se le cancela \$ 5.000,00 por el trabajo.

a	Gastos por servicios	5.000,00	
	IVA pagado	600,00	
	Efectivo		4.500,00
	RFIR x pagar 10%		500,00
	RFIVA x pagar 100%		600,00

c	Gastos por servicios	5.000,00	
	RFIR por pagar	500,00	
	IVA pagado		600,00
	Efectivo		4.900,00

b	Efectivo	4.500,00	
	RFIR pagada por adelantada	500,00	
	RFIVA pagada por anticipad	600,00	
	Ingresos por servicios		5.000,00
	IVA cobrado		600,00

d	Gastos por servicios	5.000,00	
	Efectivo	500,00	
	IVA pagado		600,00
	RFIR pagada por anticipado		4.900,00

16. La Universidad Occidental contrata al Econ. Ludwing Vonsasbol para el dictado de un curso de Reingeniería de Fluidos, por el valor de \$ 2.000,00.

a	Efectivo	2.080,00	
	RFIR pagada por adelantada	160,00	
	Ingresos por servicios		2.000,00
	IVA cobrado		240,00

b	Gastos de sueldo	2.000,00	
	RFIR por pagar	160,00	
	IVA pagado		-
	Efectivo		2.160,00

c	Gastos de sueldo	2.000,00	
	IVA pagado	240,00	
	Efectivo		2.080,00
	RFIR por pagar		160,00

d	Gastos de sueldo	2.000,00	
	IVA pagado	-	
	Efectivo		1.840,00
	RFIR por pagar		160,00



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**



17. Cylon S.A. vende a Skynet C.A. mercaderías por \$ 6.000,00 y se cancela en efectivo por lo que la empresa concede un descuento del 3%.

a	Inventario de Mercaderías	5.820,00	
	IVA pagado	698,40	
	Efectivo		6.460,20
	RFIR por pagar		58,20

c	Mercadería	5.820,00	
	RFIR por pagar	58,20	
	IVA pagado		698,40
	Efectivo		5.179,80

b	Efectivo	6.460,20	
	RFIR pagada por adelantada	58,20	
	Venta		5.820,00
	IVA cobrado		698,40

d	Mercadería	5.820,00	
	RFIR por pagar	58,20	
	Efectivo		5.179,80
	IVA pagado		698,40

18. La empresa Merovingian S.A. compra \$ 915 (impuestos incluidos) en mercaderías a la compañía The Oracle S.A., se cancela el 45% en efectivo y la diferencia a 45 días plazo.

a	Inventario de Mercaderías	915,00	
	Efectivo	411,75	
	IVA pagado		109,80
	Cuentas por pagar		1.207,80
	RFIR por pagar		9,15

b	Inventario de Mercaderías:	816,96	
	Efectivo	408,07	
	IVA pagado		98,04
	Cuentas por pagar		1.118,83
	RFIR por pagar		8,17

c	Inventario de Mercaderías	816,96	
	IVA pagado	98,04	
	Efectivo		408,07
	Cuentas por pagar		498,76
	RFIR por pagar		8,17

d	Efectivo	408,07	
	Cuentas por cobrar	498,76	
	RFIR pagada por adelantada	8,17	
	Ventas		816,96
	IVA Cobrado		98,04

19. La empresa Quigong Ying (CE) compra mercaderías a la empresa The Hut S.A. (no CE) por \$ 2.500,00 al contado.

a	Inventario de Mercaderías	2.500,00	
	RFIVA por pagar	90,00	
	IVA Pagado		300,00
	Efectivo		2.265,00
	RFIR por pagar		25,00

c	Efectivo	2.685,00	
	RFIR pagado por adelan.	25,00	
	RFIVA pagado por adel.	90,00	
	Venta		2.500,00
	IVA cobrado		300,00

b	Inventario de Mercaderías	2.500,00	
	RFIR por pagar	25,00	
	IVA Pagado		300,00
	Efectivo		2.135,00
	RFIVA por pagar		90,00

d	Inventario de Mercaderías:	2.500,00	
	IVA Pagado	300,00	
	Efectivo		2.685,00
	RFIR por pagar		25,00
	RFIVA por pagar		90,00

20. La compañía Trinity (CE) contrata los servicios del Ec. Anderson para la realización de un proyecto y le paga \$ 3.000,00. El Ec. Anderson no está obligado a llevar contabilidad pero si factura por sus servicios.



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**



a	Gastos de Honorarios	3.000,00	
	IVA pagado	360,00	
	Efectivo		2.808,00
	RFIR por pagar		300,00
	RFIVA por pagar		252,00

b	Efectivo		2.808,00
	RFIR por pagar		300,00
	RFIVA por pagar		252,00
	Gastos de Honorarios		3.000,00
	IVA pagado		360,00

c	Efectivo	2.808,00	
	RFIR pagada por ad.	300,00	
	RFIVA pagada por ad.	252,00	
	Ingresos por servicios		3.000,00
	IVA Cobrado		360,00

d	Gastos de Honorarios	3.000,00	
	RFIR por pagar	300,00	
	IVA pagado		360,00
	RFIVA por pagar		252,00
	Efectivo		2.688,00

21. La empresa Windu S.A. (CE) compra mercaderías al Sr. Cypher, quien no está obligado a llevar contabilidad pero si factura a título personal, por \$ 3.000,00 al contado.

a	Efectivo	3.222,00	
	RFIR pagada por ad.	30,00	
	RFIVA pagado por ad.	108,00	
	Venta		3.000,00
	IVA cobrado		360,00

c	Efectivo	3.222,00	
	RFIR pagada por ad.	108,00	
	RFIVA pagado por ad.	30,00	
	Venta		3.000,00
	IVA cobrado		360,00

b	Inventario de Mercaderías	3.000,00	
	IVA Pagado	360,00	
	Efectivo		3.222,00
	RFIR por pagar		30,00
	RFIVA por pagar		108,00

d	Inventario de Mercaderías:	3.000,00	
	RFIR por pagar	30,00	
	IVA Pagado	360,00	
	Efectivo		3.282,00
	RFIVA por pagar		108,00

22. Morpheous S.A. contrata a la Ing. Ana Temerakilias (no obligada a llevar contabilidad) para realizar un análisis del generador de potencia de sus máquinas y se cancela en efectivo \$ 5.000,00.

a	Efectivo	4500	
	RFIVA pagada por adl.	600	
	RFIR pagado por adl.	500	
	Ingresos por servicios		5000
	IVA cobrado		600

b	Gastos por honorario	5000	
	IVA pagado	600	
	Efectivo		4500
	RFIVA por pagar		600
	RFIR por pagar		500

c	Gastos por honorario	5.000,00	
	RFIVA por pagar	500,00	
	RFIR por pagar	600,00	
	IVA pagado		600,00
	Efectivo		5.500,00

d	Efectivo	4.500,00	
	RFIVA por pagar	600,00	
	RFIR por pagar	500,00	
	Gastos por honorario		5.000,00
	IVA pagado		600,00



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**



23. La empresa ADAMA S.A. compra, a Jhon Connor (obligado a llevar contabilidad), mercaderías por \$ 4.500,00.

a	Inventario de Mercaderías	4.500,00	
	RFIVA por pagar	-	
	RFIR por pagar	45,00	
	IVA Pagado		540,00
	Efectivo	4.005,00	

c	Efectivo	4.995,00	
	RFIVA pagada por adl.	-	
	RFIR pagado por adl.	45,00	
	Ventas		4.500,00
	IVA cobrado		540,00

b	Inventario de Mercaderías	4.500,00	
	IVA Pagado	540,00	
	RFIVA por pagar	-	
	RFIR por pagar	45,00	
	Cuentas por pagar	4.995,00	

d	Inventario de Mercaderías	4.500,00	
	IVA Pagado	540,00	
	Efectivo	4.995,00	
	RFIVA por pagar	-	
	RFIR por pagar	45,00	

24. La empresa ALDERAN S.A. (CE) compra mercaderías a la empresa ADAMA S.A. por \$ 3.500,00; de los cuales el 40% es a contado más impuestos y la diferencia a crédito.

a	Inventario de Mercaderías	3.500,00	
	IVA pagado	420,00	
	Efectivo	1.659,00	
	Cuentas por pagar	2.100,00	
	RFIVA por pagar	126,00	
	RFIR por pagar	35,00	

b	Inventario de Mercaderías	3.500,00	
	Cuentas por pagar	2.100,00	
	Efectivo	5.019,00	
	IVA pagado	420,00	
	RFIVA por pagar	126,00	
	RFIR por pagar	35,00	

c	Inventario de Mercaderías	3.500,00	
	Efectivo	2.100,00	
	IVA pagado	420,00	
	Cuentas por pagar	5.019,00	
	RFIVA por pagar	126,00	
	RFIR por pagar	35,00	

d	Efectivo	374,00	
	Cuentas por cobrar	700,00	
	RFIVA pagada por adl.	36,00	
	RFIR pagado por adl.	10,00	
	Venta		1.000,00
	IVA cobrado		120,00

25. La empresa MOS (CE) compra mercaderías a la empresa ROMULANO S.A. (no CE) por \$ 7.450,00 al contado.

a	Efectivo	8.001,30	
	RFIR pagado por adelan.	74,50	
	RFIVA pagado por adel.	268,20	
	Venta		7.450,00
	IVA cobrado		894,00

c	Inventario de Mercaderías	7.450,00	
	RFIR por pagar	74,50	
	IVA Pagado	894,00	
	Efectivo	6.362,30	
	RFIVA por pagar	268,20	

b	Inventario de Mercaderías	7.450,00	
	IVA Pagado	894,00	
	Efectivo	8.001,30	
	RFIR por pagar	74,50	
	RFIVA por pagar	268,20	

d	Inventario de Mercaderías	7.450,00	
	RFIVA por pagar	268,20	
	Efectivo	6.749,70	
	IVA Pagado	894,00	
	RFIR por pagar	74,50	



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**  
**HOJA DE RESPUESTAS**



NOMBRE: \_\_\_\_\_

FECHA: JULIO 4 DE 2013

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTA			
	A	B	C	D
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				