**EXAMEN DE CONTABILIDAD II**

**PARCIAL 1 DEL IT 2015 – 2016**

**Guayaquil, 9 de julio del 2015**

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:***

* ***Las respuestas deben ser únicamente con esferográfico.***
* ***Cualquier tachón o enmendadura anula******la respuesta.***
* ***El tiempo máximo para este examen es de 120 minutos.***

**Tema #1: Preguntas teóricas (25 puntos) *Resultado de Aprendizaje c) Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.***

1. El efecto de un pago en efectivo por adquisición de un activo a largo plazo al momento de realizar el Estado de Flujo de Efectivo es:
2. Positivo
3. Negativo
4. No aplica para el flujo
5. No causa ningún efecto
6. Depende del tipo de empresa
7. La cuenta de Documentos por Pagar a largo Plazo a que grupo pertenece en el Estado de Situación Financiera:
8. Activo Corriente
9. Pasivo Corriente
10. Activo No Corriente
11. Pasivo No Corriente
12. Patrimonio
13. La Srta. Diana Vidal ha recibido intereses del Banco de Guayaquil por sus depósitos de ahorros, por lo cual, se debe aplicar:
14. Retención en la fuente IR 1%
15. Retención en la fuente IR 2%
16. Retención en la fuente IR 100%
17. No se retiene porque es ingreso exento
18. No se retiene porque es gasto deducible
19. Una persona natural no obligada a llevar contabilidad ha tenido, durante el año 2015, una renta global de $ 10.000 pero su fecha de declaración de impuestos pasó hace tres meses. Al momento de pagar su IR 2015:
20. Tendrá una multa de $ 0 sin importar los tres meses de retraso
21. No pagará nada ni por impuesto ni por multas o intereses tributarios
22. Calculará un 3% de multa por declaración tardía por cada mes o fracción de atraso
23. Si le han realizado retenciones, se consideran como valores a favor del contribuyente.
24. El valor de la multa será del 0.1% por mes o fracción y dependerá del nivel de ventas obtenidas.
25. En la conciliación Bancaria, del saldo en libros se concilian los valores pertenecientes a:
26. Cheques en tránsito, depósitos en transito
27. Notas de Débito, Notas de crédito
28. Notas de Débito, cheques en tránsito, Notas de crédito
29. Cheques en tránsito, depósitos en tránsito, notas de débito.
30. Cheques en tránsito, depósitos en tránsito, Notas de Débito, Notas de crédito

**Tema #2: Transacciones con impuestos y retenciones – (Vale 40 puntos) *Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.***

Registro de la transacción desde el punto de vista del vendedor y adjunte los cálculos necesarios para la obtención de su respuesta.

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



1. P&G S.A. contrata al Ing. Mecánico Alexandros Tsoukalos para realizar una revisión de la extrusora en la planta de la empresa y se le cancela $ 5.000 al contado por el trabajo.

a)

1

Efectivo

4680.00

$

b)

1

Efectivo

4,500.00

$

1

RFIVA pagada por anticipado

420.00

$

2

RFIVA por pagar

600.00

$

1

RFIR pagada por anticipado

500.00

$

1

RFIR pagada por anticipado

500.00

$

4

 Ingresos por servicios

5,000.00

$

4

 Ingresos por servicios

5,000.00

$

2

 IVA cobrado

600.00

$

2

 RFIVA por pagar

600.00

$

c)

5

Honorarios profesionales

5,000.00

$

d)

5

Honorarios profesionales

5,000.00

$

1

IVA pagado

600.00

$

1

IVA pagado

600.00

$

1

 Efectivo

4,500.00

$

1

 Efectivo

4,680.00

$

2

 RFIVA por pagar

600.00

$

2

 RFIVA por pagar

420.00

$

2

 RFIR por pagar

500.00

$

2

 RFIR por pagar

500.00

$

1. La Universidad Occidental (Institución del estado) contrata al Econ. Ludwing Vonsasbol para el dictado de un curso de Reingeniería de Fluidos, por el valor de $ 2.000,00.



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

a)

1

Inventario de Mercaderia

5,820.00

$

b)

1

Efectivo

6,460.20

$

1

Iva Pagado

698.40

$

1

RFIVA pagada por anticipado

-

$

1

 Efectivo

6458.40

$

1

RFIR pagada por anticipado

58.20

$

2

 RFIVA por pagar

 -

$

4

 Ventas

5,820.00

$

2

RFIR por pagar

60.00

$

2

 IVA cobrado

698.40

$

b)

1

Efectivo

6,458.40

$

d)

1

Inventario de Mercaderia

5,820.00

$

1

RFIVA pagada por anticipado

-

$

1

Iva pagado

698.40

$

1

RFIR pagada por anticipado

60.00

$

1

 Efectivo

6,460.20

$

4

 Ventas

5,820.00

$

4

 RFIVA por pagar

 -

$

2

 IVA cobrado

698.40

$

2

 RFIR por pagar

58.20

$

1. La empresa Merovingian S.A. (CE) compra $ 915 (impuestos incluidos) en mercaderías a la compañía The Oracle S.A. (CE), se cancela el 45% al contado más impuestos y la diferencia a 45 días plazo con pagaré.



1. La Compañía Golden S.A. (CE) realiza un trabajo de asesoría contable a la empresa Ecuador S.A. (CE) por $ 10.000,00. Se cancela el 75% en efectivo más impuesto y la diferencia a 14 meses con documentos.



1. La empresa ALDERAN S.A. (CE) paga a Transportes de Turismo S.A. (CnoE) por el traslado del personal de ventas hacia la playa para una jornada de relajación por $ 3.500 incluido impuestos.

a)

5

Gastos por servicios de transporte

3,500.00

$

b)

5

Gastos por servicios de transporte

3,125.00

1

IVA pagado

420.00

$

1

IVA pagado

375.00

2

 RFIR por pagar

35.00

2

 RFIR por pagar

31.25

2

 RFIVA por pagar

294.00

2

 RFIVA por pagar

262.50

1

 Efectivo

3,591.00

1

 Efectivo

3,206.25

c)

1

Efectivo

3,465.00

$

d)

1

Efectivo

3,591.00

$

1

RFIR pagado por anticipado

35.00

$

1

RFIR pagado por anticipado

35.00

$

1

RFIVA pagado por anticipado

-

$

1

RFIVA pagado por anticipado

294.00

$

4

 Ventas

3,500.00

$

4

 Ventas

3,500.00

$

2

 IVA cobrado

-

$

2

 IVA cobrado

420.00

$

1. El Sr. Darío Sánchez (obligado a llevar contabilidad) le paga a la Sra. Mariana Martínez $ 7.500 por el servicio de arrendamiento de los próximos 6 meses del local de la oficina.



**Tema#3. Impuesto a la renta para personas naturales. (VALE 35 PUNTOS). *Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.***

La señorita **María** es contadora y labora en MEXI S.A. hace dos años en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0984178561001.**

Es propietaria de bienes y percibió ingresos durante el año **2015**, por los siguientes conceptos:

Sueldo mensual $ 1,600; Horas extras $ 1400.00, Vacaciones $ 1.200.00; Fondo de reserva $ 1.500 y Utilidades $ 2,000.00.

Gastos personales: Estos valores no incluyen IVA ni ICE

* **Alimentación:** compra mensual de alimentos $ 200.
* **Salud:** pago por atención de médica de 200.00 anuales y compra de medicinas por 200 anuales.
* **Vivienda:** pago de alícuotas de condominio por 1000 anuales, gastos anuales realizados para mejoramiento de la vivienda $ 1,000.00 y pagos de agua mensuales $ 200.00.
* **Educación:** pagos de matrícula y pensiones de la escuela $ 2,100.00 anuales y compra de textos escolares por 500.00 anuales.
* **Vestimenta:** compra mensual de vestimenta $ 200.00.

**En el libre ejercicio de su profesión**, tuvo ingresos de $ 10.000,00 por concepto de honorarios profesionales provenientes en un 30% de la compañía ASC S.A. y en un 70% de varias personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Adicionalmente, trabajo 4 meses dictando clases por horas en la Universidad de Guayaquil en la que recibió ingresos por 3500.00.

**Tiene una póliza de acumulación** por $ 15.000 y recibe rendimientos financieros del 10%.

**Realice la liquidación del impuesto a la renta del año 2015**

1. **Cálculo de la Renta Global:**
2. **Calculo de la Retención en la Fuente**
3. **Cálculo del Impuesto a la Renta a Pagar sin atraso.**





