



**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:
 - a) Positivo
 - b) Negativo
 - c) No aplica para el flujo
 - d) No causa ningún efecto
 - e) Depende del tipo de empresa
2. La cuenta de Documentos por Pagar a largo Plazo a que grupo pertenece en el Estado de Situación Financiera:
 - a) Activo Corriente
 - b) Pasivo Corriente
 - c) Activo No Corriente
 - d) Pasivo No Corriente
 - e) Patrimonio
3. La Srta. Diana Vidal ha recibido intereses del Banco de Guayaquil por sus depósitos de ahorros, por lo cual, se debe aplicar:
 - a) Retención en la fuente IR 1%
 - b) Retención en la fuente IR 2%
 - c) Retención en la fuente IR 100%
 - d) No se retiene porque es ingreso exento
 - e) No se retiene porque es gasto deducible



4. 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:
 - a) Tendrá una multa de \$ 0 sin importar los tres meses de retraso
 - b) No pagará nada ni por impuesto ni por multas o intereses tributarios
 - c) Calculará un 3% de multa por declaración tardía por cada mes o fracción de atraso
 - d) Si le han realizado retenciones, se consideran como valores a favor del contribuyente.
 - e) El valor de la multa será del 0.1% por mes o fracción y dependerá del nivel de ventas obtenidas.

5. En la conciliación Bancaria, del saldo en libros se concilian los valores pertenecientes a:
 - a) Cheques en tránsito, depósitos en tránsito
 - b) Notas de Débito, Notas de crédito
 - c) Notas de Débito, cheques en tránsito, Notas de crédito
 - d) Cheques en tránsito, depósitos en tránsito, notas de débito.
 - e) 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.

1. 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.

a) 1 Efectivo	\$ 1,100.00
1 Cuentas por cobrar	\$ 1,100.00
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 40.00
4 Ingresos por servicios	\$ 2,000.00
2 IVA cobrado	\$ 240.00

b) 1 Efectivo	\$ 1,200.00
1 Cuentas por cobrar	\$ 1,000.00
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 40.00
4 Ingresos por servicios	\$ 2,000.00
2 IVA cobrado	\$ 240.00

c) 5 Gastos por servicios auditoría	\$ 2,000.00
1 IVA pagado	\$ 240.00
1 Efectivo	\$ 1,100.00
2 Cuentas por pagar	\$ 1,100.00
2 RFIR por pagar	\$ 40.00

d) 5 Gastos por servicios auditoría	\$ 2,000.00
1 IVA pagado	\$ 240.00
1 Efectivo	\$ 1,200.00
2 Cuentas por pagar	\$ 1,000.00
2 RFIR por pagar	\$ 40.00

2. 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
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ 420.00
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 500.00
4 Ingresos por servicios	\$ 5,000.00
2 IVA cobrado	\$ 600.00

b) 1 Efectivo	\$ 4,500.00
2 IVA cobrado	\$ 600.00
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 500.00
4 Ingresos por servicios	\$ 5,000.00
2 RFIVA por pagar	\$ 600.00

c) 5 Honorarios profesionales	\$ 5,000.00
1 IVA pagado	\$ 600.00
1 Efectivo	\$ 4,500.00
2 RFIVA por pagar	\$ 600.00
2 RFIR por pagar	\$ 500.00

d) 5 Honorarios profesionales	\$ 5,000.00
1 IVA pagado	\$ 600.00
1 Efectivo	\$ 4,680.00
2 RFIVA por pagar	\$ 420.00
2 RFIR por pagar	\$ 500.00

3. 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.

a) 1 Efectivo	\$ 1,840.00
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ 240.00
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 160.00
4 Ingresos por servicios	\$ 2,000.00
2 IVA cobrado	\$ 240.00

b) 1 Efectivo	\$ 2,080.00
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ -
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 160.00
4 Ingresos por servicios	\$ 2,000.00
2 IVA cobrado	\$ 240.00

c) 5 Honorarios profesionales	\$ 2,000.00
1 IVA pagado	\$ -
1 Efectivo	\$ 1,840.00
2 RFIVA por pagar	\$ -
2 RFIR por pagar	\$ 160.00

d) 1 Efectivo	\$ 1,840.00
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ -
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 160.00
4 Ingresos por servicios	\$ 2,000.00
2 IVA cobrado	\$ -

4. 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 Mercadería	\$ 5,820.00
1 Iva Pagado	\$ 698.40
1 Efectivo	\$ 6458.40
2 RFIVA por pagar	\$ -
2 RFIR por pagar	\$ 60.00

b) 1 Efectivo	\$ 6,460.20
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ -
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 58.20
4 Ventas	\$ 5,820.00
2 IVA cobrado	\$ 698.40

b) 1 Efectivo	\$ 6,458.40
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ -
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 60.00
4 Ventas	\$ 5,820.00
2 IVA cobrado	\$ 698.40

d) 1 Inventario de Mercadería	\$ 5,820.00
1 Iva pagado	\$ 698.40
1 Efectivo	\$ 6,460.20
4 RFIVA por pagar	\$ -
2 RFIR por pagar	\$ 58.20



5. 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.

a) 1 Inventario de mercaderías	\$ 915.00
1 IVA pagado	\$ 109.80
2 RFIR por pagar	\$ 9.15
2 RFIVA por pagar	\$ 10.98
1 Efectivo	\$ 501.42
2 Documentos por pagar	\$ 503.25

b) 1 Efectivo	\$ 501.42
1 Documentos por cobrar	\$ 503.25
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 9.15
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ 10.98
4 Ventas	\$ 915.00
2 IVA cobrado	\$ 109.80

c) 1 Efectivo	\$ 447.69
1 Documentos por cobrar	\$ 449.33
1 RFIR pagada por anticipado	\$ 8.17
1 RFIVA pagada por anticipado	\$ 9.80
4 Ventas	\$ 816.96
2 IVA cobrado	\$ 98.04

d) 1 Inventario de mercaderías	\$ 816.96
1 IVA pagado	\$ 98.04
2 RFIR por pagar	\$ 8.17
2 RFIVA por pagar	\$ 9.80
1 Efectivo	\$ 447.69
2 Documentos por pagar	\$ 449.33

6. 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.

a) 5 Gastos por servicios contables	\$ 10,000.00
1 IVA pagado	\$ 1,200.00
2 RFIR por pagar	\$ 200.00
2 RFIVA por pagar	\$ -
1 Efectivo	\$ 8,500.00
2 Documentos por pagar a largo plazo	\$ 2,500.00

b) 5 Gastos por servicios contables	\$ 10,000.00
1 IVA pagado	\$ 1,200.00
2 RFIR por pagar	\$ 200.00
2 RFIVA por pagar	\$ 240.00
1 Efectivo	\$ 8,260.00
2 Documentos por pagar a largo plazo	\$ 2,500.00

c) 1 Efectivo	\$ 8,260.00
1 Documentos por cobrar a largo plazo	\$ 2,500.00
1 RFIR pagado por anticipado	\$ 200.00
1 RFIVA pagado por anticipado	\$ 240.00
4 Ventas	\$ 10,000.00
2 IVA cobrado	\$ 1,200.00

d) 1 Efectivo	\$ 8,500.00
1 Documentos por cobrar a largo plazo	\$ 2,500.00
1 RFIR pagado por anticipado	\$ 200.00
1 RFIVA pagado por anticipado	\$ -
4 Ventas	\$ 10,000.00
2 IVA cobrado	\$ 1,200.00

7. 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
1 IVA pagado	\$ 420.00
2 RFIR por pagar	\$ 35.00
2 RFIVA por pagar	\$ 294.00
1 Efectivo	\$ 3,591.00

b) 5 Gastos por servicios de transporte	\$ 3,125.00
1 IVA pagado	\$ 375.00
2 RFIR por pagar	\$ 31.25
2 RFIVA por pagar	\$ 262.50
1 Efectivo	\$ 3,206.25

c) 1 Efectivo	\$ 3,206.25
1 RFIR pagado por anticipado	\$ 31.25
1 RFIVA pagado por anticipado	\$ 262.50
4 Ventas	\$ 3,125.00
2 IVA cobrado	\$ 375.00

d) 1 Efectivo	\$ 3,591.00
1 RFIR pagado por anticipado	\$ 35.00
1 RFIVA pagado por anticipado	\$ 294.00
4 Ventas	\$ 3,500.00
2 IVA cobrado	\$ 420.00



8. 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.

a) 1 Efectivo	\$ 7,695.00
1 RFIR pagado por anticipado	\$ 75.00
1 RFIVA pagado por anticipado	\$ 630.00
2 Anticipo de clientes	\$ 7,500.00
2 IVA cobrado	\$ 900.00

b) 1 Arriendos pagados por anticipado	\$ 7,500.00
1 IVA pagado	\$ 900.00
2 RFIR por pagar	\$ 75.00
2 RFIVA por pagar	\$ 630.00
1 Efectivo	\$ 7,695.00

c) 5 Gastos por arriendos	\$ 7,500.00
1 IVA pagado	\$ 900.00
2 RFIR por pagar	\$ 600.00
2 RFIVA por pagar	\$ 900.00
1 Efectivo	\$ 6,900.00

d) 1 Efectivo	\$ 6,900.00
1 RFIR pagado por anticipado	\$ 600.00
1 RFIVA pagado por anticipado	\$ 900.00
2 Anticipo de clientes	\$ 7,500.00
2 IVA cobrado	\$ 900.00

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 alcúotas 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

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