



EXAMEN DE CONTABILIDAD II  
I EVALUACIÓN DEL IT 2016

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 cambiar 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 aceptar la declaración anterior.

Firma \_\_\_\_\_ Nro. Matrícula \_\_\_\_\_ Paralelo \_\_\_\_\_

**Instrucciones:**

- \* Las preguntas de opción múltiple deben responderse usando esferográfico.
- \* Tachones o enmendaduras anulan la respuesta.
- \* Tiempo máximo: 120 minutos

**Tema #1: Preguntas teóricas (30 puntos)<sup>1</sup>**

1. Identifique cuál de los siguientes no es un comprobante de venta válido por el Servicio de Rentas Internas:  
a) Facturas  
b) Recibos de caja  
c) Notas o boletas de venta  
d) Comprobantes de retención  
e) Liquidación de compras o servicios
2. El efecto de un decremento en las cuentas por cobrar a clientes al momento de realizar el Estado de Flujo de Efectivo según el método indirecto es:  
a) Cero  
b) No aplica para el flujo  
c) Positivo o de aumento  
d) Negativo o de disminución  
e) No se puede conocer el efecto
3. El período de declaración y pago del Impuesto a la Renta para Personas Naturales es:  
a) Anual  
b) Mensual  
c) Semestral  
d) Bimensual  
e) Trimestral
4. Uno de los siguientes no es considerado como gasto personal deducible de Impuesto a la Renta:  
a) Pagos por pensiones alimenticias  
b) Pagos por uniformes escolares  
c) Pagos por servicios básicos de vivienda

<sup>1</sup> Resultado de aprendizaje c: Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS BIOLÓGICAS,  
OCÉANICAS Y RECURSOS NATURALES



- d) Pagos por laboratorios médicos autorizados
- e) Pagos por préstamos obtenidos para nuevas viviendas
5. El Sr. Santiago Ríos 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

**Tema #2: Estado de flujo de efectivo (15 puntos)<sup>2</sup>**

La empresa Electric S.A. es una distribuidora de equipos eléctricos. Al 1 de Mayo presentaba un saldo de efectivo de \$ 1200 y a continuación se detallan los eventos ocurridos durante el mes.

- a) Se cancelaron los sueldos pendientes del mes por \$ 1000.
- b) Venta de mercadería por \$ 4000; cobrándose el 40% al contado y la diferencia se acuerda cobrar a 30 días plazo.
- c) Se cancelan servicios básicos por \$ 50.
- d) Se vendió un escaparate de la oficina por \$ 200.
- e) Se canceló publicidad con Diario El Telégrafo por \$ 180.
- f) El banco Pichincha otorgó un préstamo por \$ 9000; a 12 meses plazo y una tasa de interés anual del 15%.
- g) Se cobró de clientes varios \$ 3400.
- h) Se compró un local comercial en Mall del Jardín cancelándose \$ 1200 y quedó pendiente \$ 2000, los mismos que se acuerda pagar en 90 días plazo.
- i) Se canceló los dividendos pendientes del año anterior a los accionistas por \$ 900.
- j) Se recibió \$ 80 por intereses generados de una póliza de acumulación que la empresa mantiene con el Banco del Pacifico.
- k) Se compró mercaderías a crédito de 45 días por \$ 2300.

Elabore el Estado de Flujo de Efectivo según el método directo.

**Tema #3: Estado de resultados (20 puntos)<sup>3</sup>**

La empresa Redcom S.A. presenta los siguientes saldos al 31 de Octubre de 2015:

|   |               |                             |               |
|---|---------------|-----------------------------|---------------|
| 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 |

<sup>2</sup> Resultado de aprendizaje k: Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

<sup>3</sup> Resultado de aprendizaje k: Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS BIOLÓGICAS,  
OCEÁNICAS Y RECURSOS NATURALES**



|   |               |  |              |
|---|---------------|--|--------------|
| Efectivo                                      | \$ 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 por pagar                          | \$ 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: Elaborar el Estado de Resultados de la empresa con los impuestos de ley.

**Tema #4: Impuesto a la renta persona natural no obligada a llevar contabilidad (35 puntos)<sup>4</sup>**

El señor **Simón Miranda** es Licenciado en Turismo y labora en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0545183952001**. Es propietario de bienes y percibió ingresos durante el año **2016**, por los siguientes conceptos:

- Es propietario de una casa** avaluada en \$ 88.113,41 (según catastro oficial), que tiene ocho departamentos de igual superficie que se arriendan así: cinco a varias empresas y tres a diversas familias. El costo del alquiler es \$ 803,38 mensuales. Además, la casa se compró, el 1 de Julio de 2015, con un préstamo de una institución financiera a la que paga mensual \$ 349,53, de los cuales el 30% corresponde al capital; y, paga por predios municipales \$ 254,59.
- Como empleado** de Consorcio HC S.A., donde labora como Gerente de Hospedaje desde el 1 de Octubre, ha tenido los siguientes ingresos: Sueldo mensual \$ 2.061; Bono navideño \$ 2.658; Bono educativo \$ 340; Bono por desempeño \$ 1.378,64; Premios \$1.637,30; Utilidades \$ 1.096,89; Fondo de reserva \$ 1.533,20; y, Horas extras \$579,37.  
Además tiene los siguientes gastos: compra mensual alimentos \$ 519,75; telefonía celular \$ 527,90; compra carteras MK \$ 404,60; seguro médico mensual \$ 132,40; mejoramiento y reparaciones de vivienda \$ 1.827,81; servicios básicos mensuales \$65,07; servicios educativos mensual \$496,81; compra mensual de vestimenta \$453,71; servicio de guardería infantil \$ 1.344; pago de honorarios por cirugía estética de ojos \$1.213,68; compra de alimentos para mascotas mensual \$ 29; compras de vestimenta en Panamá \$ 1.678,33.
- Tiene un certificado de inversión** en el Banco Internacional a dos años plazo por \$15.000 y recibe rendimientos financieros (intereses) anuales por \$ 1.800.

Hallar el valor del impuesto a la renta si lo paga el 24/Septiembre/2017 considerando los siguientes intereses por mora tributaria:

|                       |                       |                            |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| Enero a Marzo: 1.024% | Abril a Junio: 0.914% | Julio a Septiembre: 1.088% |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------|

<sup>4</sup> Resultado de aprendizaje k: Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.