



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:
  - a) Notas o boletas de venta
  - b) Liquidación de compras o servicios
  - c) Recibos
  - d) Facturas
2. 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
3. ¿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?:
  - a) NIC 18
  - b) NIIF 1
  - c) NIC 8
  - d) Todas las anteriores
4. El período de declaración y pago del Impuesto a la Renta para Personas Naturales es:
  - a) Mensual
  - b) Trimestral
  - c) Semestral
  - d) Anual
5. Los porcentajes correspondientes a la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado que se debe realizar en nuestro país son:
  - a) 15%, 25% y 30%
  - b) 5%, 20% y 50%
  - c) 1%, 2% y 10%
  - d) Ninguna de las anteriores
6. Uno de los siguientes corresponde a un tipo de gasto que puede ser considerado por las personas naturales como deducible de impuestos:
  - a) Gastos realizados por remodelación de vivienda.
  - b) Gastos realizados por servicios prestados por centros de cuidado infantil.
  - c) Gastos realizados por compras de alimentos para consumo de animales.
  - d) 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:

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

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:

- Registre las transacciones en Diario General.
- Realice los pases al mayor correspondiente. Use cuenta T
- Elabore el Balance de Comprobación de prueba.

2. (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:

- Elaborar el Estado de Resultados de la empresa
- 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:

- a) Cálculo de la Renta Global
- b) Cálculo del Impuesto a la Renta Causado
- c) Cálculo de las retenciones en la fuente
- d) Cálculo del Impuesto a la Renta a Pagar

**TABLA IMPUESTO RENTA 2010:**

<b>Impuesto a la Renta 2010</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>% Imp. Fracción Exenta</b>
-	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%