



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN
EXAMEN II PARCIAL CONTABILIDAD GENERAL II – II TÉRMINO
FEBRERO DEL 2011



NOMBRE: _____ PARALELO: _____

TEMA #1: TEORICO SOBRE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (VALE 20 PUNTOS)

1. Cuál es la diferencia entre Efectivo y equivalente de efectivo de acuerdo a las normas?

2. Mencione dos beneficios de elaborar el estado de flujo de efectivo de acuerdo a la NIC 7

TEMA # 2 (VALE 50 PUNTOS) :

Introducción a la Compañía:

La compañía NET S.A. domiciliada en la ciudad de Guayaquil, inició sus operaciones desde enero del 1990 y ha sido calificada como contribuyente especial. Se dedica a actividades de compra venta de materiales y a la agricultura.

Datos adicionales:

1. La provisión por gasto de jubilación patronal está respaldada por un estudio actuarial y el 66% de empleados tiene más de 10 años.
2. La provisión por desahusio está respaldada por un estudio actuarial.
3. Los activos fijos se deprecian en los siguientes porcentajes:

Activo	Fecha de adquisición	Valor Histórico	Gasto de Depreciación
Edificios	1 enero 2000	270,000.00	27,716.54
Vehículos	2 octubre 2005	28,000.00	5,600.00
Muebles y Equipos	1 marzo de 2009	18,000.00	1,800.00
Equipos de Computación	2 enero 2007	36,890.00	12,173.70
			<u>47,290.24</u>

4. La Compañía vendió algunos de sus activos fijos, entre ellos, un terreno ubicado en la provincia de Pichincha, obteniendo una utilidad de \$20.000
5. El edificio de la compañía muestra el siguiente movimiento:
 - El 1 de enero 2000 se compró a otra compañía este activo por \$270.000.
 - El 1 de Febrero de 2009 se revalúa el edificio en \$21.931.05 (Valor sin incluir el costo histórico del bien/ Use todos los decimales para el cálculo del revalúo)
6. Durante el año 2009 la Compañía realizó bajas de inventarios por \$7.000,00 procediendo a la destrucción previa declaración juramentada.

7. La compañía mantiene un préstamo al exterior con compañía relacionada desde el 2 de enero de 2010 por un monto de \$260.000 a una tasa de interés anual del 8%. La tasa del BCE al momento del registro del préstamo fue de 10.50% anual. La compañía pagó intereses por el año 2010 por \$ 20.800 y se efectuó la correspondiente retención.
8. La compañía mantiene préstamo desde el 1 de Junio de 2010 con una compañía local por \$96.780 a una tasa de interés anual del 10%. La tasa del BCE al momento del préstamo fue de 9,80%. Por el pago de intereses se efectuó la correspondiente retención. El gasto total de interés fue de \$5.645,50.
9. La compañía mantiene un préstamo bancario con una tasa del 8% de interés anual. El pago de interés se efectuó sin retención.
10. A continuación se presenta un anexo de las cuentas por cobrar:

Detalle	Montos	Provisión acumulada
Cuentas por cobrar clientes 2006	18,590.00	1,890.00
Cuentas por cobrar clientes 2007	12,589.00	2,961.00
Cuentas por cobrar clientes 2008	12,593.00	1,490.00
Cuentas por cobrar clientes 2009	35,128.00	1,549.00
Total Cuentas por cobrar clientes y provisión	78,900.00	7,890.00

11. Las planillas del IESS de todo el año en el campo de sueldo suman \$120.000
12. Dentro del gasto de nómina la compañía tiene registrado el sueldo de 5 empleados discapacitados con un sueldo de \$300 cada uno y con fecha de entrada el 4 de enero de 2008.
13. Las pérdidas tributarias del 2008 fueron de \$240.000 de los cuales en el año 2009 se han amortizado sólo \$34.000; quedando un saldo pendiente por amortizar de \$206.000.
14. El Anticipo calculado de impuesto a la renta del 2009 fue \$719.560,00.

Se pide:

- Realizar la respectiva conciliación tributaria para determinar el pago de impuesto a la renta sin reinversión.
- Determine el cálculo de anticipo de IR para el año 2011.