**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**IAPI – EXAMEN DE CONTABILIDAD**

NOMBRE:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Guayaquil, 14 de febrero de 2013***

**I. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Vale 15 puntos)**

Importadora Disney es una comercializadora de productos Mattel a nivel nacional y presenta un resumen de las transacciones ocurridas en el mes de agosto.

1) Se adquirió mercadería por $45,000; cancelándose el 56% al contado y la diferencia a crédito.

2) Se contrato un seguro cuatrimestral por $600.

3) Se adquieren suministros a crédito por $ 180.

4) Se emitieron 450 acciones con un valor a la par de $5, para obtener efectivo que $8000 el mismo que es utilizado como cuenta de entrada para la adquisición de un camión HINO de costo $15,000. Por la diferencia se firma una letra de cambio a 2 años plazos.

5) Se cobra $1500 por mercadería que aún no se encuentra en inventario debido a retrasos en las importaciones (la mercadería se cobra pero nos e entrega al cliente)

6) Se vende mercadería por $2500 al contado $4800 a crédito. El costo de la mercadería vendida representa el 60% del valor total de la venta

7) Se compra muebles de oficina por $ 450 cancelándose el 40% al contado y la diferencia a crédito de 30 días

8) Se cancelaron $2000 de la compra del de la transacción 1

9) Se registró en la transacción 7 la compra de un mueble de oficina de forma incorrecta, lo que se adquirió realmente fue útiles de oficina.

9) Sueldos pagados a los empleados $1500 y pendientes de pago $400

10) Se decretan dividendos por $100, pagaderos al 31 de diciembre

Realice el Estado de Flujo de efectivo del mes de agosto, considerando que el 1 de agosto la empresa mantenía un saldo de dinero de S15700.

**II. LIBRO DIARIO CON LEGISLACION ECUATORIANA (Vale 30 puntos)**

La Empresa KLERINA S.A. (No CE), presenta las siguientes transacciones para el mes de julio:

Julio 02.- Se compra mercadería por $1000 al Sr. Fausto Contreras, se cancela al contado. Este señor no está obligado a llevar contabilidad pero si emite factura

Julio 04.- Se alquila oficina ubicada a lado de la empresa, por un valor de $ 2400 que corresponde a un año a partir de la fecha. Se cancela a la Sra. Cadenas (propietaria del inmueble) no obligada a llevar contabilidad, pero emite factura

Julio 08.- Se compra muebles y enseres por $3136 (IVa incluido), se cancela al contado el 45% y el saldo se firman documentos. El proveedor fue Mueblería Palito

Julio 10.- Se vende mercadería por $ 7000 a la empresa OPR (CE), se concede un descuento del 1%; se obtiene el 75% en efectivo y el saldo firman documentos

Julio 12.- Se paga al Ing. Com. Espin por labores administrativas, durante un periodo de 1 mes. El Ing. Espin no está obligado a llevar contabilidad. Se realiza una liquidación de compra para sustentar el gasto por $500

Julio 15.- Se celebra el cumpleaños del Gerente y se compra al contado en SUPERMAXI (ce) las siguientes compras:

\* 10 fundas de supanes a $1.40 c/u \* 1 torta a $14

\* 7 latas de atun a $1.15 c/u \* envases plásticos por un valor de $5

\* 5 Colas a $1 c/u \* bocaditos varios por un valor de $30

Julio 16.- Se compra mercadería por $ 2800 a PERUCCINI (CE)., nos conceden un descuento del 1,5%, Se cancela el 30% en efectivo y el saldo a 90 días plazo

Julio 18.- Se recibe $ 3500, por servicios varios de consultoría a la empresa RST (CE)

Julio 22.- Se paga a un Abogado por asesoría legal, un monto de $1100, en efectivo. Este señor no está obligado a llevar contabilidad, pero emite factura

Julio 30.- Se vende mercadería por $3700 a ABC y se cancela de contado

Julio 30.- Registre y pague los impuestos del mes.

Realice: Diario General Codificado

**III. IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONA NATURAL (Vale 20 puntos)**

Carlos Alberto Suarez Godoy, posee numero de RUC 0917959436001, reside en la calle Boyacá 148 y 10 de Agosto, presenta la siguiente información para el año 2012 , como Asistente contable en la empresa GAYTAN S.A. y percibe los siguientes valores:

|  |  |
| --- | --- |
| Sueldo mensual | 2450 |
| Comisiones Promedios | 560 |
| Bono por navidad | 1000 |
| Gastos por alimentación (anual) | 1050 |
| Gastos por vestimenta (anual) | 850 |
| Gastos por salud (anual) | 1500 |
| Gasto por entretenimiento (anual) | 200 |
| Gastos por educación de su sobrino (anual) | 1500 |

El sr. Suarez posee una casa valorada en $36,000 dividida en dos departamentos, en el primer departamento el señor Suarez vive con su familia, y el segundo departamento lo comenzó a alquilar a la familia Rendón desde el 1 de mayo de 2012 (antes el dpto. estuvo desocupado), a razón de $970 mensual.

1. Calcule el impuesto causado, y por pagar del año 2012
2. Si el Sr. Suarez cancela el 17 de mayo de 2013. Calcule el impuesto mas mora y multa.
3. Calcule al anticipo a pagar.



**IV. ASIENTOS DE AJUSTES (Vale 15 puntos)**

***Trabaje cada caso de forma independiente***

* ECUTEL contrata el 1 de septiembre con SEGUROS BOLIVAR un seguro anual contra incendio por el valor de $5760.

Prepare la transacción explicita e implícita para cada empresa considerando:

a) ECUTEL presenta estados financieros cuatrimestrales

b) SEGUROS BOLIVAR presenta estados financieros mensuales

* KLERIS realiza un préstamo por $ 6,000 a 1 año plazo al BANCO DEL PACIFICO el 1 de febrero de 2009 con una tasa anual de 16%. Tanto el préstamo como el interés se cancelarán al vencimiento del documento.

Prepare la transacción explicita e implícita para cada empresa considerando:

a) KLERIS presenta estados financieros bimensuales

b) BANCO DEL PACIFICO presenta estados financieros trimestrales

* El 1 de julio, PROTEL cobra por un proyecto en telecomunicaciones a SUMILAM $1800, el mismo que se entregara en seis partes mensuales.

Prepare la transacción explicita e implícita para cada empresa considerando:

a) PROTEL presenta estados financieros trimestrales

b) SUMILAM presenta estados financieros anuales

**V. ASIENTOS DE CIERRE (Vale 20 puntos)**

Realice los asientos de CIERRE al 31 de diciembre del 2013 para GUAYACOS S.A.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dep. acumulada de Equipo | $ 40,00 | Otros ingresos | $ 7.470,00 |
| Intereses pagados | $ 60,00 | Ingresos por venta | $ 18.100,00 |
| Ingresos pre cobrados | $ 1.000,00 | Seguro vencido | $ 600,00 |
| Gasto de alquiler | $ 750,00 | Utilidad acumulada (30/06/12) | $ 12.700,00 |
| Ingresos por interés | $ 15,00 | Dep. de Propiedad, planta y equipo | $ 150,00 |
| Suministros usados | $ 50,00 | Efectivo | $ 4.100,00 |
| Costo de Venta | $ 6.780,00 | Dividendos decretados | $ 190,00 |
| Gastos de impuestos | $ 380,00 | Cuentas por cobrar | $ 80,00 |
| Dividendos por pagar | $ 110,00 | Capital Social | $ 310,00 |
| Dep. acumulada de Vehículo | $ 80,00 | Cuentas por pagar | $ 100,00 |