

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

AÑO:	2026	PERIODO:	II PAO DE 2025	PARALELO:	
MATERIA:	CONTABILIDAD II	ESTUDIANTE:			
EVALUACIÓN:	MEJORAMIENTO	PROFESORA:		FECHA:	4/02/2026
COMPROMISO DE HONOR Al rendir esta evaluación, reconozco que la presente evaluación está diseñada para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora <i>ordinaria</i> para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que tenga en mi poder deberé dejarlo lejos del lugar donde rendiré mi evaluación. No debo, además, consultar, páginas web, 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". Firma del Estudiante: _____ Matricula: _____					

TEMA 1: EJERCICIO DE TRANSACCIONES CONTABLES CON LA APLICACIÓN DE IMPUESTOS: I.V.A. Y RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DEL I.V.A. (Vale 50 puntos)

La empresa Comercial Ecuatorians XYZ S.A." es contribuyente especial y tiene los siguientes movimientos contables.

Recomendaciones:

En las transacciones se deberá incluir en los casos que aplique:

El Impuesto al Valor Agregado -I.V.A. con la tarifa que corresponda. Los valores no incluyen I.V.A.

Retenciones: En la Fuente del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado en el porcentaje respectivo.

*En el presente ejercicio, cuando se emplee el **término contribuyente normal**, se refiere a los sujetos pasivos **NO calificados como contribuyentes especiales**, pudiendo estar **calificado como agente de retención y no calificado como tal**.*

Se pide: Registrar las siguientes transacciones de la empresa Ecuatorians XYZ S.A. (Cont. Especial):

V. antes desc.

- 01-sep-20X1.-** Se Compra mercaderías a la empresa DWS S.A. (**Contribuyente Especial**) por **935.000,00** USD **935.000** y sobre este valor se concedió el 15% de descuento. Se cancela el 40% con Cheque y la diferencia el 60% a crédito por 30 días.
- 10-sep-20X1.-** Se devolvió mercadería defectuosa a la empresa DWS S.A. por USD **22.300** **22.300,00** menos el descuento del 15% más el I.V.A. *V. antes desc.*
- 12-sep-20X1.-** Venta de Mercadería a la empresa **PJQ S.A.** (contribuyente especial). Nos **585.000,00** cancelan el 50% con transferencia bancaria y el 50% a crédito.
- 18-sep-20X1.-** Se emite una liquidación en compras por servicios de jardinería a una **600,00** persona que por su alto nivel de rusticidad, no tiene RUC. Se paga con la emisión de un cheque.
- 19-sep-20X1.-** Se cancelan gastos de interés a una entidad financiera. Pago efectuado **1.900,00** con convenio de débito bancario a la cuenta corriente de la empresa.
- 22-sep-20X1.-** Se cancelan honorarios profesionales a un Abogado (no obligado a llevar **2.900,00** Contabilidad) por litigios legales con **extrabajadores**. Se realiza transferencia bancaria.
- 25-sep-20X1.-** Se recibieron servicios de mantenimiento y reparación de un vehículo **usados por el área de ventas a la empresa SZX S.A.** (contribuyente normal), crédito por 30 días. La factura desglosa los siguientes valores antes del IVA:

Mantenimiento y reparación del vehículo Placa GSA-4321	
Repuestos	3.400,00
Servicios	1.600,00

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

8. **30-sep-20X1.-** La empresa contrata una Póliza de Seguros de Incendio del edificio por un año. Se le cancela a Seguros STI (**Contribuyente Especial**) mediante la emisión de un cheque.

Suma asegurada del edificio \$ 1.250.000,00

Los valores a cancelarse se desglosan como sigue según la Póliza de Seguro y Factura:

Prima neta		\$ 87.500,00
Cont. Superintendencia de Bancos y Seguros.	3,50%	3.062,50
Seguro Campesino.	0,50%	437,50
Derechos emisión.		9,00
Base imponible del I.V.A.		91.009,00
15% I.V.A.		13.651,35
Total		\$ 104.660,35

9. **30-sep-20X1.-** Se cancela servicio de transporte (Expreso del Personal administrativo) mensual. La empresa privada operadora de transporte (**contribuyente normal**) cuenta con el permiso de operación o título habilitante del servicio autorizado por el organismo de Tránsito competente (Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, y su reglamento). Se realiza transferencia bancaria. 2.140,00

10. **30-sep-20X1.-** Se cancela factura por el consumo mensual de combustible a una comercializadora que cuenta con una estación de servicio en la ciudad de Guayaquil, y se utiliza para abastecer de combustible a los vehículos de la empresa. Se emite cheque. 1.350,00

	% I.V.A.	% Ret. Fte. I.R.	% Ret. I.V.A.
1.	15%	1,75%	10%
2.	15%	N/A	N/A
3.	15%	1,75%	10%
4.	15%	2,00%	100%
5.	N/A	0,00%	N/A
6.	15%	10,00%	100%
7.	15%	1,75%	30%
7.	15%	2,75%	70%
8.	15%	1% del valor de la prima	20%
9.	0%	1,00%	N/A
10.	15%	N/A	N/A

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

TEMA 2: REALICE EL FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO INDIRECTO. (Vale 50 puntos)

DETALLES, S.A. de C.V.		
Estado de Situación Financiera Comparativo 2025-2024		
(Cifras expresadas en dólares de los estados unidos de américa)		
	2025	2024
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 846.000,00	\$ 774.000,00
Efectivo y Equivalente	\$ 112.500,00	\$ 90.000,00
Cuentas y Doc. por cobrar comerciales	\$ 369.000,00	\$ 301.500,00
Otras cuentas por cobrar	\$ 13.500,00	\$ 18.000,00
Gastos pagados por anticipado	\$ 67.500,00	\$ 54.000,00
Inventarios	\$ 283.500,00	\$ 310.500,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 729.000,00	\$ 749.250,00
Propiedad Planta y Equipo	\$ 900.000,00	\$ 882.000,00
Depreciación Acumulada	\$ -171.000,00	\$ -132.750,00
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 1.575.000,00	\$ 1.523.250,00
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES	\$ 544.500,00	\$ 526.500,00
Préstamos Bancarios a C.P.	\$ 108.000,00	\$ 90.000,00
Cuentas y Doc. Por Pagar Comerciales	\$ 369.000,00	\$ 378.000,00
Provisiones y Retenciones	\$ 54.000,00	\$ 49.500,00
Beneficios a empleados	\$ 13.500,00	\$ 9.000,00
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 162.000,00	\$ 270.000,00
Préstamos Bancarios a L.P.	\$ 162.000,00	\$ 270.000,00
TOTAL DE PASIVOS	\$ 706.500,00	\$ 796.500,00
PATRIMONIO	\$ 868.500,00	\$ 726.750,00
Capital Social	\$ 360.000,00	\$ 360.000,00
Reserva Legal	\$ 72.000,00	\$ 72.000,00
Utilidades acumuladas Anterior	\$ 294.750,00	\$ 194.750,00
Utilidades del ejercicio	\$ 141.750,00	\$ 100.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.575.000,00	\$ 1.523.250,00
SE DECRETAN DIVIDENDOS Y FUERON CANCELADOS el 2025 POR		\$ 4.750,00

DETALLES, S.A. de C.V.		
Estado de resultados		
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2025		
Ventas		\$ 2.848.590,00
Menos: Costo de venta		
Inventario Inicial	\$ 310.500,00	
Compras	\$ 1.815.840,00	
Mercaderías disponibles	\$ 2.126.340,00	
(-) Inventario final	\$ 283.500,00	
Costo de lo vendido		\$ 1.842.840,00
Utilidad bruta		\$ 1.005.750,00
(-) Gastos de operación		\$ 749.250,00
Gastos de venta	\$ 528.750,00	
Gastos de administración	\$ 182.250,00	
Gasto de depreciación	\$ 38.250,00	
Utilidad Operativa		\$ 256.500,00
Gastos no operacionales		
Gastos financieros		\$ 54.000,00
Utilidad antes de impuesto		\$ 202.500,00
Impuesto sobre renta		\$ 60.750,00
Utilidad del ejercicio		\$ 141.750,00