

**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 *ordinaria* 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 deberá 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 Ecuadorians 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, pudiente estar calificado como agente de retención y no calificado como tal.*

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

*V. antes desc.*

1. **01-sep-20X1.- Se Compra mercaderías a la empresa DWS S.A. (Contribuyente Especial) por 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.** 935.000,00  
*V. antes desc.*
  2. **10-sep-20X1.- Se devolvió mercadería defectuosa a la empresa DWS S.A. por USD 22.300 menos el descuento del 15% más el I.V.A.** 22.300,00
  3. **12-sep-20X1.- Venta de Mercadería a la empresa PJQ S.A. (contribuyente especial). Nos cancelan el 50% con transferencia bancaria y el 50% a crédito.** 585.000,00
  4. **18-sep-20X1.- Se emite una liquidación en compras por servicios de jardinería a una persona que por su alto nivel de rusticidad, no tiene RUC. Se paga con la emisión de un cheque.** 600,00
  5. **19-sep-20X1.- Se cancelan gastos de interés a una entidad financiera. Pago efectuado con convenio de débito bancario a la cuenta corriente de la empresa.** 1.900,00
  6. **22-sep-20X1.- Se cancelan honorarios profesionales a un Abogado (no obligado a llevar Contabilidad) por litigios legales con extrabajadores. Se realiza transferencia bancaria.** 2.900,00
  7. **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*
- |                  |                 |
|------------------|-----------------|
| <i>Repuestos</i> | <i>3.400,00</i> |
| <i>Servicios</i> | <i>1.600,00</i> |

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS**

8. **30-sep-20XI.-** 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.	3.062,50

Seguro Campesino.	0,50%
Derechos emisión.	9,00
Base imponible del I.V.A.	91.009,00
15% I.V.A.	13.651,35
<b>Total</b>	<b>\$ 104.660,35</b>

9. **30-sep-20XI.-** 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-20XI.-** 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
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 846.000,00</b>	<b>\$ 774.000,00</b>
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
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 729.000,00</b>	<b>\$ 749.250,00</b>
Propiedad Planta y Equipo	\$ 900.000,00	\$ 882.000,00
Depreciación Acumulada	\$ -171.000,00	\$ -132.750,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.575.000,00</b>	<b>\$ 1.523.250,00</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 544.500,00</b>	<b>\$ 526.500,00</b>
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
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 162.000,00</b>	<b>\$ 270.000,00</b>
Préstamos Bancarios a L.P.	\$ 162.000,00	\$ 270.000,00
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 706.500,00</b>	<b>\$ 796.500,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 868.500,00</b>	<b>\$ 726.750,00</b>
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
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.575.000,00</b>	<b>\$ 1.523.250,00</b>
<b>SE DECRETAN DIVIDENDOS Y FUERON CANCELADOS el 2025 POR</b>		<b>\$ 4.750,00</b>

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
<b>Menos: Costo de venta</b>		<b>\$ 1.815.840,00</b>
Inventario Inicial	\$ 310.500,00	
Compras	\$ 2.126.340,00	
Mercaderías disponibles	\$ 2.126.340,00	
(-) Inventario final	\$ 283.500,00	
<b>Costo de lo vendido</b>		<b>\$ 1.842.840,00</b>
Utilidad bruta		\$ 1.005.750,00
<b>(-) Gastos de operación</b>		<b>\$ 749.250,00</b>
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
<b>Utilidad antes de impuesto</b>		<b>\$ 202.500,00</b>
Impuesto sobre renta		\$ 60.750,00
Utilidad del ejercicio		<b>\$ 141.750,00</b>