**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE INGENIERIA EN MECANICA Y CIENCIAS DE LA PRODUCCIÓN**

**EXAMEN FINAL - CONTABILIDAD**

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

Guayaquil, 30 de abril del 2012

1. **PARTE TEORICA (Vale 15 puntos) *Nota: Responder con esferográfico, cualquier borrón o tachón invalidara su respuesta.***
2. Comercial “Los Santos” al 31 de agosto tenia saldo de $110 en RFIVA pagada por adelantado, $ 890 en IVA cobrado; $ 720 en IVA pagado y $ 50 Rfiva por pagar. Con esta información se concluye que:
   1. La empresa tiene crédito tributario por $110
   2. La empresa tiene IVA por pagar por $110
   3. La empresa tiene IVA por pagar $60
   4. La empresa tiene crédito tributario por $60
   5. Hace falta información para concluir algo.
3. Cuál de las siguientes compañías, el SRI las considera Contribuyente Especial
   1. Ministerio de Turismo
   2. Importadora “Tres cerditos”
   3. Restaurante “Mamá Olguita”
   4. Hoteles “Rizos del sol”
   5. Universidad Particular de Loja
4. El IVA se considera un impuesto indirecto porque:
   1. Se cobra al consumidor final
   2. Se transfiere
   3. Se paga de forma mensual
   4. No se cobra sobre productos procesados
   5. No se cobra a los productos importados
5. El ICE se graba sobre el consumo de:
   1. Productos de primera necesidad
   2. Productos y servicios considerados como de lujo
   3. Productos exportados
   4. Productos y servicios exportados
   5. Productos especiales para el Estado
6. Cuál de las siguientes afirmación es cierta:
   1. El impuesto a la renta es un impuesto indirecto que se paga una vez al año
   2. El impuesto a la herencia tiene una deducción del 75% cuando la herencia se recibe por parte de un familiar en primer grado de consanguineidad
   3. Se considera un extranjero residente en el país si ha permanecido de forma continua más de 4 meses en el país.
   4. Los dividendos recibidos por empresas extranjeras residentes en el país son ingresos exentos del impuesto a la renta.
   5. Las compañías hacen el cálculo del impuesto a la renta a sus empleados en relación de dependencia y se los descuento de forma mensual.
7. **ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑIA (Vale 20 puntos)**



1. **Calcule el Anticipo determinado para el año 2012 (8 puntos)**
2. **Calcule el Anticipo a pagar para el año 2012 (8 puntos)**
3. **Realice la transacción del primer pago del anticipo del año 2012. (4 puntos)**
4. **LEGISLACION ECUATORIANA EN COMPAÑIAS (Vale 15 puntos)**

Consorcio Romero S.A. presenta sus operaciones del mes de agosto del 2012:

Ag. 1.- Cancela $350 por servicio de limpieza de las oficinas al Sr. Mario Ortega con una liquidación de servicio #120

Ag. 2.- Se compra una central telefónica (equipo de oficina) por $5000 para la oficina de Quito a Computron (CE) se cancela el 50% al contado y la diferencia a 45 días plazos.

Ag. 5.- Se recibe $1700 por la venta de mercadería por parte del Corporación Eléctrica del Ecuador (CE). El costo de la mercadería vendida representa el 70% de la venta.

Ag. 8.- Se vende $14000 a Sociedad Hnos Guerra S.A. en mercadería a crédito de 90 días con la firma de una letra de cambio. El costo de la mercadería vendida representa el 50% de la venta.

Ag. 12.- Se adquiere suministros y papelerías a Juan Marcet S.A. (CE) por $200 al contado

Ag. 16.- Se cancela $750 (IVA incluido) por publicidad de 7 semanas en Diario El Universo.

Ag. 18.- Se recibe $2000 en efectivo por parte del Sr. Tito Paladines (obligado a llevar contabilidad) por venta de mercadería. El costo de la mercadería vendida representa el 50% de la venta.

Ag. 22.- Se paga $500 por concepto de transportación del personal al Sr. Holguer Larrea con la factura del Sr. Larrea #1290

Ag. 27.- Se adquiere mercadería a Industrias Baquerizo por $3000, nos otorgan un descuento del 2% por pago al contado.

Ag. 28.- Se cancela los salarios a varios profesionales de la empresa que facturan por $2900

Ag. 30.- Se reciben $1000 por conceptos de interés ganados de la póliza de acumulación ***Nota el Bco. Realiza la Retención respectiva***

Ag. 31 Se ajusta las cuentas del IVA

Realice el libro diario

1. **IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES (Vale 20 puntos)**

María Elena Romero González es abogada, posee número de RUC 0978678904001 se encuentra casada con el Dr. Rubén Darío Mora Merino. La Ing. Romero tiene 60 años de edad y presenta información del ejercicio fiscal 2012.

* Labora como empleada en relación de dependencia en Industrial Molinera desde el 1 de febrero del 2012. percibió sueldos mensuales promedio por $1800; además recibió horas extras promedios mensuales por $270; En diciembre recibió una bonificación especial como mejor empleada del año de $5.000. la empresa ha realizado todas las retenciones de ley y la respectiva aportación personal.
* Durante el ejercicio fiscal, la Ing. Romero hizo la presentación de gastos deducibles a la compañía: Gasto en alimentación de su familia $800 mensuales respaldados con facturas emitidas por Supermaxi; en pago de matrícula y pensión de sus tres hijos $550 mensual respaldado por facturas a nombre Dr. Mora, el pago de letra de un vehículo adquirido el 1 de Agosto del 2009; $320 de los cuales $67 son intereses; la factura de la compra del vehículo tiene fecha de la compra; pago de zapatos, carteras, accesorios de vestir por $130 anual adquiridas en la bahía sin soporte tributario; pago de seguro medico con Medikal $100 mensuales respaldada con nota de venta a nombre de la Ing. Romero; en el mes de Noviembre se realizo la operación de la apéndices de su hija mayor, mantiene las facturas a nombre de la Ing. Romero que ascienden e $1800 (incluye medicina, pago de honorarios médicos, y hospitalización). Pago de comidas en restaurantes por $140; el contribuyente mantiene nota de venta a nombre del Dr. Mora de este rubro.
* El Febrero gano un premio den Mall del Sol en efectivo de $10.000.
* Mantiene una cuenta de ahorro con el Banco de Machala y durante el año recibió intereses por $100.
* Recibió $12.000 por conceptos de honorarios profesionales de varias personas naturales, y de $18000 de compañías. Para el libre ejercicio de su profesión, presento gastos de insumos por $1000; movilización $500; depreciación de equipos $150. Todo debidamente soportado con facturas
* Tiene un negocio de ploteo de planos en la ciudadela Universitaria, recibió ingresos de personas naturales a razón de $900 mensuales, Los gastos y costos inherentes a esta actividad representan el 75% de los ingresos.

1. Realice la liquidación del impuesto a la renta del año 2012
2. Suponga que la declaración y el pago del Impuesto a la renta se lo hace el 18 de septiembre del 2013. Presente el formulario 102 A con los valores de intereses y multa correspondiente.
3. Determine el anticipo a pagar para el año 2013
4. Realice el formulario 106 de pago de anticipo de impuesto a la renta.