**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**IAPI – FIMCP**

**EXAMEN DE MEJORAMIENTO DE CONTABILIDAD**

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

1. **PREGUNTA TEORICA (VALE 20 PUNTOS)**
2. **Cual de la siguientes cuentas se debe cerrar:**
   1. Utilidad neta
   2. Depreciación de maquinaria
   3. Efectivo
   4. Retiro de accionistas
   5. Inversiones
3. **El RUC es:**
   1. Un número de identificación otorgado por el SRI a todo ecuatoriano mayor a 18 años
   2. Una codificación que otorga la Super de Cía para que las empresas puedan trabajar
   3. El punto de partida para todo proceso tributario
   4. Un número de identificación de 10 dígitos otorgado por el SRI a personas naturales o jurídicas
   5. Un permiso otorgado por el SRI para poder trabajar
4. **Una persona natural está obligada a llevar contabilidad si:**
   1. Tiene ingresos mayores a $ 100.000, capitales propio mayor a $60.000, costos y gastos mayores a $80.000.
   2. Tiene ingresos mayores a $ 80.000, capitales propio mayor a $100.000, costos y gastos mayores a $60.000.
   3. Tiene ingresos mayores a $ 60.000, capitales propio mayor a $80.000, costos y gastos mayores a $60.000.
   4. Tiene ingresos mayores a $ 100.000, capitales propio mayor a $100.000, costos y gastos mayores a $100.000.
   5. Tiene ingresos mayores a $ 80.000, capitales propio mayor a $60.000, costos y gastos mayores a $100.000.
5. **Sociedad Bemz S.A. tiene impuesto a la renta del año 2011 por $13,670; posee RUC # 0934658721001. Entonces su fecha máxima de pago es:**
   1. 22 de marzo del 2011
   2. 22 de marzo del 2012
   3. 22 de abril del 2011
   4. 22 de abril del 2012
   5. 31 de diciembre del 2011
6. **Asientos de cierre (Vale 20 puntos)**

Rosita González inicio su negocio el 4 de mayo del 2012, es la propietaria de la Importadora insumos médicos Ortiz, González es licenciada en enfermería y carece de conocimientos contables, sin embargo a elaborado los Estados financieros al 31 de diciembre del 2012, para ser presentado a la Super de Cía. González está pensando en cerrar el negocio, puesto que la utilidad del ejercicio le resulta muy baja.

* Elabore los asientos de cierre correspondientes
* Encuentre el nuevo y real saldo de la Utilidad acumulada.
* Indique si es aconsejable en base a la utilidad obtenida que el negocio continúe o no.



1. **Impuesto a la Renta de personas naturales (Vale 20 puntos)**

El Dr. Gregorio Ávila Lozano, posee numero de RUC 0914378539001 soltero de 45 años de edad presenta la siguiente información para el ejercicio fiscal del 2012

1. Labora como asesor de presidencia de Electroquil y percibe sueldo mensual de $1800, adicionalmente horas extras promedio mensuales de $500. En abril del 2012 recibió utilidad de empleados por $14,000. Y en Diciembre del 2012, recibió un bono de empleado del año de $5.000. El Dr. Ávila presento un resumen de los gastos que él consideraba como deducibles.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rubro** | **Documento** | **Valor anual** |
| Ropa comprada en Eta Fashion | Nota de venta autorizada a nombre del Dr. Ávila | $ 1600 |
| Seguro médico Salud | Factura a nombre del Dr. Ávila | $ 500 |
| Boletos aéreos Gquil – Uio - Gquil | Factura a nombre del Dr. Ávila | $ 700 |
| Medicinas | Nota de venta autorizada a nombre de consumidor final | $ 150 |
| Alimentación adquirida en Mi Comisariato | Factura a nombre del Dr. Ávila | $ 4200 |
| Planilla de pago de vivienda del IESS | Factura a nombre del Dr. Ávila | $ 5000 \* |

(\*) Se conoce que el 30% del pago de la vivienda son intereses.

1. Posee un negocio de copias y venta de insumos de oficina en Boyaca y Clemente Ballén, recibió ingresos promedios mensuales de $1500, de los cuales el 78% son gastos. Se conoce también que el 90% de los ingresos provienen de ventas a diversas compañías del sector comercial y bancario de la ciudad de Guayaquil

¿Calcule el Impuesto a la renta causado e impuesto a pagar del año 2012? Considerando la tabla a continuación



Si el Dr. Ávila paga su Impuesto a la renta el 28 de noviembre del 2013. ¿Cuánto seria el valor de multa (3% mensual) y mora (1,021% mensual) a pagar?

1. **Libro Diario y ajustes (20 puntos)**

Consorcio Miraflores (CE) presente el resumen de las transacciones realizadas en el mes de septiembre del 2012

|  |  |
| --- | --- |
| **Sep. 1** | Se compra insumos de oficinas a Juan Marcet (CE) por $140, se cancela 90% en efectivo y la diferencia a 30 días plazos. Por pago en efectivo, se recibe un descuento del 5%. |
| **Sep. 5** | Se contrata a la Lcda. Karla Haro como asistente contable, la Srta. Haro inicia sus labores el 6 de sept. Se le pacta un sueldo de $310 mensuales. |
| **Sep. 8** | Se vende a la Sra. Lilibeth Guerra $500 en mercadería, nos cancelan el 75% en efectivo y la diferencia se acuerda cobrar en 45 días plazos. El costo de esta venta es $380. |
| **Sep. 10** | Se cancela a la Agencia de Publicidad De Maruri $400 por un plan promocional que se realizará en el mes de Octubre. |
| **Sep. 15** | Se cancela el 40% del sueldo a la Srta. Haro (tomar en cuenta solo el tiempo trabajado, la Srta Haro factura como profesional) |
| **Sep. 18** | Se recibió $10000 del Banco del Pichincha a 6 meses plazos, con una tasa anual de 12%. Tanto los intereses como el préstamo se cancelarán al finalizar el crédito. |
| **Sep. 27** | Se contrata a la Ing. Mariana Bauer para que dicte un curso sobre Manejo de Inventario y se cancela $500 |
| **Sep. 30** | Se cancela sueldo a la Srta. Haro; Se recibe planillas de agua ($50); luz (70); teléfono (100). El contador decide pagar dichas facturas el 4 de octubre. |

Se conoce que:

El saldo de suministros al 30 de septiembre es el 10% de la última compra.

Se había recibido por parte de De Maruri el 25% del plan promocional

* + - Realizar el libro diario y los ajustes correspondientes.

1. **Anticipo de Impuesto a la Renta (20 puntos)**

Importadora Ortega presenta la siguiente información del año 2011.

|  |  |
| --- | --- |
| **Activos totales** | $ 8.855.000,00 |
| **Patrimonio** | $ 995.500,00 |
| **Pasivos totales** | $ 7.859.500,00 |
| **Ventas** | $ 4.875.000,00 |
| **Costo de ventas** | $ 2.130.000,00 |
| **Gastos operativos** | $ 600.000,00 |
| **Gastos no operativos** | $ 230.000,00 |
| **Otros ingresos** | $ 170.000,00 |
| **RFIR** | $ 78.000,00 |

* 1. **Encontrar el anticipo determinado del año 2012**
  2. **Encontrar el anticipo a pagar del año 2012**