|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL****FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS****DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**SEGUNDA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD II 2 de Febrero de 2013 |  |

 MATRICULA: NOMBRE:…………………………………………………….PARALELO:

|  |  |
| --- | --- |
| **NOTA:** Este examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, puede usar una calculadora ordinaria para sus cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico. Solo puede comunicarse con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiera traído, deberá apagarlo y ponerlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No consultará libros, notas, ni algún apunte adicional a las que se entreguen en esta evaluación. Desarrolle los temas de manera ordenada. ***Firme como constancia de haber leído lo anterior.*** | Firma |

1. **PREGUNTAS DE OPCIÓN MÚLTIPLE: Señale la respuesta correcta. (5 puntos cada una).**
2. **La Ing. Bella desea conocer la fecha máxima de pago para declarar su impuesto a la renta del 2012 con RUC: 0934567132001.**
3. 14 de Abril de 2012
4. 14 de Marzo de 2012
5. 24 de Abril de 2012
6. 14 de Marzo de 2012
7. 16 de Abril de 2012
8. **La compañía River S.A. con RUC: 0910085165001 declaró el IVA del mes de febrero del 2012 el 20 de septiembre del mismo año. Por lo tanto el número de meses tardíos fueron:**
9. 6 meses
10. 5 meses
11. 4 meses
12. 7 meses
13. 6 meses y medio
14. **Uno de los siguientes gastos es deducible.**
15. Pérdidas generadas por la transferencia ocasional de acciones, participaciones o derechos en sociedades
16. Gastos personales del contribuyente
17. Pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal
18. Donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicio
19. Cualquier intangible sin tiempo estipulado se amortizará en un plazo de 20 años
20. **Uno de los siguientes ingresos no es exentó.**
21. Instituciones sin fines de lucro siempre que reinviertan utilidades
22. Los intereses percibidos por PN por depósitos de ahorro a la vista pagados por Instituciones Financieras
23. Las ventas de mercadería con tarifa 0%
24. Los q perciban los beneficiarios del IESS por: pensiones jubilares, por prestaciones q otorga esta entidad; los que perciban los miembros de la fuerza públicas del ISSFA y del ISSPOL; y pensionistas del Estado.
25. Los premios que provengan de loterías o sorteos auspiciados por JBG y por F y alegría. Ej: Pozo Millonario.
26. **Ejercicios**
27. **Crédito Tributario**

La compañía Molinos del Ecuador con RUC 1310030125001 presenta las siguientes cuentas extraídas de su Estado de Situación financiera del mes de enero 2013 y realiza la declaración el 15 de Marzo de 2013. Realice asiento de liquidación y pago de IVA. En caso de existir multa e intereses calcule. Tasa de Interés de mora tributaria Enero-marzo 1.021, multa por mora tributaria 3%. Valor 30 puntos.

1. **Impuesto a la Renta**

La compañía Pituco S.A. domiciliada en la ciudad de Guayaquil, inició sus operaciones de venta de electrodomésticos desde enero del 1990 y ha sido calificada como contribuyente especial.

**Datos adicionales:**

1. La provisión por gasto de jubilación patronal está respaldada por un estudio actuarial y el 73% de empleados tiene más de 10 años.
2. La provisión por desahucio está respaldada por un estudio actuarial.
3. Los activos fijos se deprecian en los siguientes porcentajes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Activo** | **Fecha de adquisición** | **Valor Histórico** | **Gasto de Depreciación** |
| Edificios | 1 enero 2000 |  270,000.00  | 15,975.00 |
| Vehículos | 2 octubre 2007 |  28,000.00  |  5,500.00  |
| Muebles y Equipos | 1 marzo de 2008 |  18,000.00  |  1,980.00  |
| Equipos de Computación | 2 enero 2010 |  36,890.00  |  12,173.70  |
| **TOTAL**  | **35,628.70** |

1. El edificio de la compañía muestra el siguiente movimiento:
	* El 1 de enero 2000 se compró a otra compañía este activo por $270,000.
	* El 1 de Febrero de 2012 se revalúa el edificio en $24,075. (Valor sin incluir el costo histórico del bien)
2. La Compañía vendió algunos de sus activos fijos, entre ellos, un terreno ubicado en la provincia de Pichincha, obteniendo una utilidad de $16,000
3. Durante el año 2012 la Compañía realizó bajas de inventarios por $7,500.00 procediendo a la destrucción previa declaración juramentada.
4. La compañía tenía un préstamo al exterior con una compañía relacionada desde el 2 de enero de 2012 a un año plazo por un monto de $650,000 a una tasa de interés anual del 7%. La tasa del BCE al momento del registro del préstamo fue de 6% anual. La compañía pagó intereses por el año 2012 por $ 52.000 y se efectuó la correspondiente retención.
5. La compañía mantiene préstamo por 3 años desde el 1 de Junio de 2012 con una compañía local por $100,780 a una tasa de interés anual del 9%. La tasa del BCE al momento del préstamo fue de 8,80%. Por el pago de intereses se efectuó la correspondiente retención.
6. La compañía tuvo un préstamo bancario con una tasa del 8% de interés anual. El pago de interés se efectuó sin retención.
7. A continuación se presenta un anexo de las cuentas por cobrar:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Detalle** |  **Montos**  |  **Provisión acumulada**  |
| Cuentas por cobrar clientes 2009 |  18,590.00  |  1,890.00  |
| Cuentas por cobrar clientes 2010 |  12,589.00  |  2,961.00  |
| Cuentas por cobrar clientes 2011 |  12,593.00  |  1,490.00  |
| Cuentas por cobrar clientes 2012 |  40,128.00  |  800.00  |
| **Total Cuentas por cobrar clientes y provisión** |  **83,900.00**  |  **7,141.00**  |

1. Las planillas del IESS de todo el año en el campo de sueldo suman $95.000
2. Dentro del gasto de nómina la compañía tiene registrado el sueldo de 5 empleados discapacitados con un sueldo de $310 cada uno y con fecha de entrada el 4 de enero de 2011.
3. La compañía mantiene una inversión (compañía ecuatoriana) por la cual se recibió un dividendo por $ 895.
4. La Cia. mantuvo una inversión en un Banco de la ciudad por 8 meses el valor del interés fue $1489.
5. La pérdida tributaria por el año 2012 fue de $15,000.00.
6. Durante el 2012 se pagó $1,289 en impuestos municipales: año 2010 $289, 2011 $400 y 2012 $600.

***Se pide:***

* 1. Determinar el pago de impuesto a la renta del ejercicio 2012
	2. Realizar el asiento de pago del impuesto a la renta
	3. Calculo del anticipo