|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL****FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS****DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**MEJORAMIENTO DE CONTABILIDAD II 15 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. Leyton desea conocer la fecha máxima de pago para declarar su impuesto a la renta del 2012 con RUC: 0934567122001.**
3. 12 de Abril de 2012
4. 12 de Marzo de 2012
5. 13 de Abril de 2012
6. 13 de Marzo de 2012
7. 14 de Abril de 2012
8. **La compañía XYZ S.A. con RUC: 0910085120001 declaró el IVA del mes de Enero del 2013 el 13 de marzo del mismo año. Por lo tanto el número de meses tardíos fueron:**
9. 1 meses
10. 2 meses
11. 3 meses
12. 4 meses
13. 2 meses y medio
14. **El Estado de Resultado Integral se lo puede presentar de.**
15. 1 forma
16. 2 formas
17. 3 formas
18. 4 formas
19. 5 formas
20. **Ejercicios**
21. **Crédito Tributario**

La compañía Molinos del Ecuador con RUC 1310030125001 presenta las siguientes cuentas extraídas de su Estado de Situación financiera del mes de Febrero 2013 y realiza la declaración el 31 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. **Transacciones con impuestos (Valor 25 puntos)**
2. La compañía Chiquitin S.A. pagó con cheque al Maestro Pedro (persona natural sin RUC / Sin factura) la reparación de tuberías por $300.
3. La compañía Vituch S.A. pagó peritaje de instalaciones mediante un débito bancario al Ing. Caterine (Ing Civil sin contabilidad y con factura). El valor del débito fue de $1.200,00.
4. La compañía Yipus S.A. canceló con los siguientes servicios básicos: Luz por $900 a Electrica del Ecuador en cheque y Agua por $600 mediante convenio de débito a Interagua y teléfono $150 a CNT con cheque.
5. El señor Leonardo (Sin contabilidad y RUC) realizó compras con cheque para la compañía Cruz S.A. de suministro de oficina por $800 a la compañía Offbet S.A. respaldado en Fact# 119 a su vez el mencionado Sr. Leonardo emitió la factura # 00500 por reembolso de gastos y #00501 por gestión administrativa por $ 80. Realice los asientos.
6. El Sr. Hugo (Obligado a llevar contabilidad) dedicado a la compra y venta de aires acondicionados y mantenimiento en general, por temporada navideña decidió tomar 8 aires acondicionadas para su familia, trabajadores y uso personal. El producto es de 12000 BTU con un precio de venta es de $970 c/u un cuyo costo de $630 c/u.
7. **Analice los siguientes casos (valor 10 puntos cada caso):**

**a) Una compañía ecuatoriana posee los siguientes ingresos:**

|  |  |
| --- | --- |
| Utilidad ocasional en venta de inmuebles |  15,000.00  |
| Utilidad ocasional en venta de muebles |  36,000.00  |
| Ventas tarifa 12% |  60,000.00  |
| Ventas tarifa 0% |  15,600.00  |
| Utilidad ocasional en venta de acciones |  5,200.00  |
|  |  $131,800.00  |

Tiene como gasto de viaje el valor de $5.830,00. La compañía tiene 4 años en el mercado.

**Determinar el Gasto de viaje NO DEDUCIBLE.**

**b) A continuación se muestra un extracto de las pérdidas tributarias y sus respectivas utilidades gravables:**

|  |  |
| --- | --- |
| Pérdida tributaria 2009 |  90,000.00  |
| Utilidad gravable 2010 |  145,000.00  |
| Utilidad gravable 2011 |  95,000.00  |
| Utilidad gravable 2012 |  89,000.00  |

**Determinar la amortización de la pérdida tributaria por el año 2010, 2011 y 2012, así mismo determinar el saldo de la pérdida tributaria del 2009 al 2012.**

**c) A continuación se muestran los datos de la compañía ecuatoriana que ha realizado un préstamo al exterior a una compañía relacionada:**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Fecha: | 01-ene-12 |
| Monto: |  156,000.00  |
| Tasa | 7% |
| Tasa BCE | 11% |
| Patrimonio al 1/ene/2012 |  95,000.00  |

**Determinar el gasto de interés no deducible.**