



10 de diciembre de 2015

PRIMERA EVALUACIÓN
SEGUNDO TÉRMINO 2015

Yo, _____, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que sólo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar 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. Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptado la declaración anterior.

Firma: _____ Nro. Matrícula: _____ Paralelo: _____

Instrucciones:

- * Las preguntas de opción múltiple deben responderse usando esferográfico.
- * Tachones o enmendaduras anulan la respuesta.
- * Tiempo máximo: 120 minutos

Tema 1: Preguntas teóricas (20 puntos)

[Resultado de aprendizaje c) Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.]

1. Tomás Lema compra una camisa en un local comercial ubicado en la Bahía, a una persona que se encuentra bajo el régimen RISE, por \$ 28 (IVA incluido). El valor deducible de impuesto renta por vestimenta es:
a) \$ 0,25 c) \$ 3,00 e) \$ 28,00
b) \$ 0,28 d) \$ 25,00
2. Uno de los siguientes gastos personales puede ser considerado como deducible de impuesto a la renta:
a) Plan de telefonía celular familiar con CNT d) Impuestos prediales de viviendas a nombre del contribuyente
b) Vestimentas compradas en viaje realizado a Miami e) Pagos educativos de hijos mayores de edad económicamente dependientes
c) Pagos por compra de accesorios utilizados para vestimenta
3. La Sra. Evelyn Mendieta mensualmente realiza el pago del arriendo del departamento donde habita su mamá por \$ 450; por lo cual, ella debe considerar ese gasto como:
a) No deducible b) Deducible personal en vivienda

10 de diciembre de 2015

- c) Deducible personal en vivienda hasta \$ 5.400
- d) Deducible personal en vivienda hasta \$ 3.510
- e) Deducible en actividad de arrendamiento de inmuebles
4. Juan Carlos Almeida tiene un negocio de comercialización de artículos de computación y electrónicos en el cual invirtió como capital \$ 27.709 que ganó en la lotería, con ingresos mensuales de \$ 13.688 y costos y gastos anuales de \$ 107.031. Por eso se considera como persona natural
- a) Contribuyente especial
- b) No contribuyente especial
- c) Sin obligación de llevar contabilidad
- d) Con obligación de llevar contabilidad
- e) Empresario independiente con actividad comercial
5. Respecto a las siguientes transferencias de bienes y prestaciones de servicios, identifique si están gravadas con tarifa 0% o 12% del IVA.

Transferencia	0%	12%
a. Cena por \$ 150.00 en un restaurante de la ciudad		
b. Cocina a gas, con horno eléctrico		
c. Contribución voluntaria a la iglesia por officiar una boda		
d. Vehículo Híbrido con un valor de \$ 35,990		
e. Leche pasteurizada producida en Ipiales		
f. Seguro de Vida		
g. Madera (producto forestal) para hacer muebles		
h. Membresía en un club por \$ 350 al mes		
i. Leche para infantes producida en Argentina		
j. Arriendo de vivienda por \$ 1,200 mensuales		

Tema 2: Estados Financieros – Estado de Resultados (20 puntos)

[Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones]

La empresa Poseidón S.A. presenta el siguiente Balance de Comprobación luego de ajustes al 31 de Mayo de 2015:

Gastos de impuestos	\$ 15.000,00	Cuentas por cobrar clientes	\$ 100.000,00
Accesorios de oficina	\$ 7.250,00	Gastos varios	\$ 6.800,00
Gastos por servicios públicos	\$ 2.200,00	Equipo de transporte	\$ 80.000,00
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 21.000,00	Gastos por seguro	\$ 5.000,00
Gastos por depreciación equipo de cómputo	\$ 625,00	Equipo de cómputo	\$ 41.500,00
Cuentas por pagar proveedores	\$ 18.500,00	Gastos por publicidad	\$ 13.000,00



10 de diciembre de 2015

Ingresos por servicios	\$ 225.250,00	Impuestos por pagar	\$ 15.000,00
Anticipos de clientes	\$ 26.750,00	Capital social	\$ 300.000,00
Bancos	\$ 239.800,00	Gastos por intereses	\$ 156,25
Gastos por depreciación mobiliario de oficina	\$ 175,00	Cuentas por cobrar deudores diversos	\$ 5.000,00
Seguro pagado por anticipado	\$ 25.000,00	Gastos por accesorios de oficina	\$ 1.450,00
Depreciación acumulada equipo de transporte	\$ 916,66	Gastos por depreciación equipo de transporte	\$ 916,66
Gastos por reparación equipo de cómputo	\$ 2.000,00	Depreciación acumulada mobiliario de oficina	\$ 175,00
Depreciación acumulada equipo de cómputo	\$ 625,00	Gastos por sueldos y salarios	\$ 85.500,00
Dividendos	\$ 12.000,00	Cuentas por pagar acreedores diversos	\$ 52.000,00
Intereses por pagar	\$ 156,25	Documentos por pagar de largo plazo	\$ 25.000,00

Se pide: Elaborar el Estado de Resultados con impuestos de ley.

Tema 3: Impuesto a la Renta (25 puntos)

[Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones]

La Srta. Andrea Maldonado es Economista y labora en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0993040887001**. Es propietaria de bienes y percibió ingresos durante el año **2015**, por los siguientes conceptos:

1. **Es propietaria de una casa** avaluada en \$ 95.842,66 (según el catastro oficial), que tiene cinco departamentos de igual superficie. En el uno habita con su familia, otro lo arrienda a una familia y los demás a varias empresas por \$ 574,41 mensuales.
La casa se compró con un préstamo de una institución financiera a la que paga mensualmente \$ 524,09, de los cuales el 41% corresponde a los intereses; y, paga por concepto de Impuestos Municipales \$ 348,28.
2. **Posee un negocio de artículos de papelería** con un capital inicial de \$ 4.537,60 e ingresos brutos mensuales de \$ 7.594,33. Esta empresa empezó el 1 de Abril.
Tiene comprobantes de los siguientes costos y gastos mensuales: Arriendo \$ 260,60; Servicios básicos \$ 124,54; Costo de artículos vendidos \$ 2.097,98; Sueldos \$ 4.080 y Varios \$ 95,94.
3. **Como empleada** de Litoral S.A., en la cual labora como Jefe Financiero desde el 1 de Julio, ha percibido: Sueldo mensual \$ 2.043,63; Bono navideño \$ 1.230,39; Bono educativo \$ 170; Bono por desempeño (en Agosto) \$ 904,46; Premios \$ 2.443,07 (en Septiembre); Utilidades \$ 890,26; y, Horas extras mensuales \$ 417,14.



10 de diciembre de 2015

Además presenta gastos: compra mensual de alimentos \$ 410,74; telefonía celular mensual \$ 62,82; compra bolsos, gorras y gafas para temporada playera \$ 351,40; seguro médico mensual \$ 189,07; honorarios trimestrales a doctores por tratamientos de cadera y rodilla \$ 2.265,76; mejoramiento y reparaciones de vivienda \$ 1.444,45; servicios básicos mensuales \$ 93,70; servicios educativos mensual \$ 378,96; compra mensual de vestimenta \$ 515,03.

Se pide:

- Declarar y pagar el impuesto a la renta el 27 febrero del 2016
- Declarar y pagar el impuesto a la renta el 10 de Diciembre de 2016

Tema 4: Transacciones con IVA y retenciones en la fuente (35 puntos)

[Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones]

Supermercado PEASTI (CE) tiene un costo de ventas del 65% y presenta las siguientes transacciones efectuadas en noviembre:

- Noviembre 1:** Se vende mercadería a Minsar (CE) por \$25.000, se concede descuento de 2% y nos cancelan el 15% al contado más impuestos y el saldo a crédito.
- Noviembre 5:** Se compra mercadería a la empresa SuMa (CnoE) por \$11.200 (incluido IVA). Se cancela en efectivo.
- Noviembre 8:** Se vende mercadería a Elito S.A (CE) por \$9.200 se concede un descuento del 1% por pagar en efectivo.
- Noviembre 11:** Se vende mercadería a la empresa Mortz (CE) por \$20.080 se concede un descuento del 1% y nos cancelan el 75% en efectivo más impuestos y el saldo con documentos a 24 meses plazo.
- Noviembre 16:** Se compra suministro de oficina a Tierra Market (CnoE) por \$2.400 cancelando en efectivo.
- Noviembre 18:** Se cancela \$1.500 a empresa Soñar S.A. (CE) por publicidad. Se paga el 30% en efectivo más impuestos y el saldo a crédito.
- Noviembre 25:** Se cancela \$800 al Ing. Eléctrico Santos por la reparación de equipos de oficina.
- Noviembre 30:** Se realiza la liquidación del IVA. En caso de haber valor por pagar, se cancelan los haberes al fisco.
- Noviembre 30:** Cancele las retenciones en la fuente realizadas en el mes.

Se requiere: Elabore el diario de las transacciones indicadas, sustentando los cálculos correspondientes.



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



10 de diciembre de 2015

Fecha	Cód.	Descripción	Debe	Haber



10 de diciembre de 2015
