



**EXAMEN DE CONTABILIDAD II
I EVALUACIÓN DEL IT 2016**

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 esférico; 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 cambiar 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 aceptar la declaración anterior.

Firma _____ Nro. Matrícula _____ Paralelo _____

Tema #1: Preguntas teóricas (30 puntos)¹

- 1. Indique los cinco rubros que conforman los gastos personales para la deducción del Impuesto a la Renta en Ecuador:**

- 2. El pago de la primera quincena (40%) del sueldo mensual de \$800 de un trabajador, provoca en el Estado de Flujo de Efectivo realizado por el método directo un(a):**
- | | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| a. Aumentan las actividades operativas por \$ 480 | d. Disminución de actividades operativas por \$ 800 |
| b. Aumento de las actividades operativas por \$ 800 | e. Disminución de actividades operativas por \$ 320 |
| c. Aumento de las actividades operativas por \$ 320 | |
- 3. Cuando aumentan las cuentas por cobrar en una empresa de un período a otro, en el Estado de Flujo de Efectivo usando el método indirecto:**
- | | |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| a. Aumentan las actividades de operación | d. Disminuyen las actividades de financiamiento |
| b. Disminuyen las actividades de operación | e. No hay suficiente información para saber el resultado |
| c. Aumentan las actividades de financiamiento | |
- 4. Uno de los siguientes conceptos corresponde a un tipo de gasto personal que puede ser considerado por las personas naturales como deducible de impuestos:**
- | | |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| a. Gastos por remodelación de varias viviendas | d. Gastos por pagos realizados por concepto de pensiones alimenticias |
| b. Gastos por préstamos realizados para la compra viviendas | e. Gastos por compras de alimentos para consumo de animales domésticos |
| c. Gastos por compras de gorras y gafas para temporada playera | |

¹ Resultado de aprendizaje c: Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.

5. Para el año 2016, están obligados a llevar contabilidad las personas naturales que realicen actividades empresariales y operen anualmente ingresos brutos mayores a _____, costos mayores a _____ y capital propio mayor a _____:
- a. \$ 100.530 ; \$ 167.550 ; \$ 134.040 d. \$ 100.530 ; \$ 134.040 ; \$ 167.550
b. \$ 167.550 ; \$ 134.040 ; \$ 100.530 e. \$ 167.550 ; \$ 100.530 ; \$ 134.040
c. \$ 134.040 ; \$ 100.530 ; \$ 167.550

Tema #2: Impuesto renta persona natural no obligada (35 puntos)²

El señor **Simón Miranda** es Licenciado en Turismo y labora en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0 5 7 7 5 8 8 0 9 7 0 0 1**. Es propietario de bienes y percibió ingresos durante el año **2016**, por los siguientes conceptos:

- Tiene una póliza de acumulación** por \$ 4.688 y recibirá rendimientos financieros anuales del 8%. Esta inversión la realizó desde el 1 de Diciembre de 2015.
- En el libre ejercicio de su profesión**, desde el 1 de Agosto de 2015, tuvo ingresos mensuales de \$ 494 por concepto de honorarios profesionales provenientes de servicios de consultoría a la compañía Asesores S.A.
Los gastos mensuales están respaldados por los respectivos comprobantes de venta y planillas. Estos son: Materiales de oficina, \$ 39,50; Depreciación de equipos de computación, \$ 189,66; y, Servicios básicos, \$ 72,73.
- Como empleado** de Resorts S.A., en la cual labora como Gerente de Alimentos y Bebidas desde el 1 de Octubre, ha percibido: Sueldo mensual, \$ 3.793,14; Décimo tercero \$ 969,53; Bono educativo \$ 97,91; Premios \$ 529,51; Utilidades \$ 1.328,09; y, Horas extras mensuales, \$ 84,96.
Presenta gastos mensuales por: compra de alimentos \$ 743,23; seguro médico \$ 295,56; compras de medicinas en farmacias \$ 204,35; reparaciones de vivienda \$ 80,98; servicios básicos \$ 85,24; servicios educativos \$ 553,32; compra de vestimenta \$ 226,07.

Hallar el valor del impuesto a la renta si lo paga el 24/Octubre/2017 considerando los siguientes intereses por mora tributaria:

Enero a Marzo: 1.024%	Abril a Junio: 0.914%	Julio a Septiembre: 1.088%
-----------------------	-----------------------	----------------------------

Tema #3: Estado de situación financiera (20 puntos)³

La empresa Herrera S.A. presenta los siguientes saldos al 31 de Mayo:

Código	Cuenta	S. Deudor	S. Acreedor
1	Efectivo	\$ 602.778	
1	Cuentas por cobrar clientes	\$ 396.792	
1	Materiales de oficina	\$ 48.796	
1	Seguro pagado por anticipado	\$ 51.840	
1	Publicidad pagada por anticipado	\$ 48.000	
1	Equipos de oficina	\$ 325.080	
1	Terreno	\$ 772.222	
1	Depreciación acumulada Equipos de oficina		\$ 90.062
2	Cuentas por pagar acreedores diversos		\$ 118.281
2	Salarios por pagar		\$ 70.308
2	Documentos por pagar de largo plazo		\$ 100.000
3	Capital social		\$ 694.444
3	Utilidades retenidas		\$ 1'172.413

² Resultado de aprendizaje k: Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

³ Resultado de aprendizaje k: Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

