



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE ECONOMIA Y NEGOCIOS (FEN)**

**CONTABILIDAD II**  
**I EVALUACIÓN**

NOMBRES Y APELLIDOS: \_\_\_\_\_  
FECHA: \_\_\_\_\_ PARALELO: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:**

- Seleccione con **esferográfica** la respuesta correcta. Una sólo respuesta debe marcarse. Borriones, enmendaduras etc. anulan la pregunta.

**PREGUNTAS OBJETIVAS. VALOR: 5 puntos cada una**

**1.- Cuál de los siguientes Gastos Personales, no se consideran un gasto deducible para el pago del Impuesto a la Renta en las Personas naturales en Relación de dependencia:**

- A. Compra de Víveres
- B. Pago de Alquiler de vivienda
- C. Pago del 20% del seguro dental no cubierto.
- D. Pago de medicina
- E. Pago del colegio de los hijos mayores a 18 años.

**2.- Qué porcentaje se debe retener cuando se pagan Honorarios, comisiones a personas naturales que ejercen una profesión diferente a su título profesional:**

- A. 1%.
- B. 2%.
- C. 5%.
- D. 8%.
- E. 10%.

**3.- Cuál de los siguientes productos NO tienen tarifa 0% de IVA:**

- A. Productos alimenticios de origen avícola.
- B. Leche en estado natural.
- C. Pan.
- D. Azúcar.
- E. Periódicos.

**4.- Cuál de las siguientes transferencias son objeto de IVA:**

- A. Aportes en especies a sociedades.
- B. Adjudicaciones por herencia.
- C. Adjudicaciones por liquidación de sociedades.
- D. Donaciones a entidades públicas.
- E. Compra de ropa.

**5.- El porcentaje que una empresa debe designar para el reparto de Utilidades a los trabajadores es:**

- A. 5%.
- B. 10%.
- C. 15%.
- D. 20%.
- E. 25%.



## **I EJERCICIO (25 puntos) RETENCIONES**

La empresa Salines S.A. (CE) presenta las siguientes transacciones efectuadas en el mes de septiembre:

**Septiembre 2:** Se vende mercadería a un contribuyente especial por \$10.000, se concede descuento de 2% y nos cancelan el 40% en efectivo más impuesto y el saldo a documentos.

**Septiembre 5:** Se compra mercadería a la empresa XYZ (CnoE) por \$12.320 (IVA incluido). Se cancela al contado.

**Septiembre 9:** Se vende mercadería a la tienda "Martita" (CnoE) por \$9000 se concede descuento del 0,05% por pago en efectivo.

**Septiembre 12:** Se compra mercadería a un contribuyente especial por \$8.400 (IVA incluido) y se cancela el 30% en efectivo más impuesto y el saldo a crédito.

**Septiembre 15:** Se compra suministros de oficina a un CnoE por \$200 y se cancela en efectivo.

**Septiembre 18:** Se paga a un tramitador \$800 por un litigio legal. Emite liquidación por servicio.

**Septiembre 24:** Se compra mercadería por \$4.000 al Sr. Álvaro Espinoza (CnoE) cancelando el 50% en efectivo y el saldo a crédito.

**Septiembre 28:** Se cancela \$500 a la Sra. de limpieza por el aseo de las oficinas, ella es persona natural no obligada a llevar contabilidad y se liquida. No se paga IVA.

**Septiembre 30:** Pago del RFIR y RFIVA.

### **Se requiere:**

1. Realice un libro diario con las respectivas transacciones antes mencionadas. Incluyendo cálculos respectivos.



## II EJERCICIO (25 puntos) EJERCICIO IR CONSOLIDADO

El Ing. Álvaro Pazmiño declara su IR por ejercicio económico 2010. (Supuesto: hoy 1 de marzo del 2011)

Ingresos provenientes de la actividad profesional \$3.000 mensual

Gasto de arriendo taller \$250 mensual

Gastos de equipo de computo \$2.500

Sueldo recepcionista \$300

Gasto de materiales de oficina \$200 anuales

Ingresos en relación de dependencia en la Compañía Diseñamos S.A. \$1.500 mensuales.

RFIR en relación de dependencia \$500,25

Bono navideño \$1.000

Bono educativo \$300

15% participación de trabajadores, \$4.500

Gastos personales

Vivienda:

- Préstamo hipotecario en Banco Bolivariano de \$1.200 mensuales de los cuales \$720 es del pago de capital y \$480 de los intereses.
- Pago de impuestos prediales: \$250.00

Salud:

- seguro salud \$70 mensual
- 30% diferencia del seguro \$1.500

Alimentación:

- Compra en supermercados \$3.000
- Comidas en restaurantes \$4.000

Vestimenta:

- Compras de ropa \$1.000
- Compras de carteras Channel \$1.400

Educación:

- Colegio, hijo menor de 18 años \$300 mensual
- Universidad, hija mayor de 18 años \$1.000 mensual

### Se requiere:

Efectúe la declaración del impuesto a la renta consolidado para el año 2010, que se declara en el 2011, del Ing. Pazmiño, indicando cual es el valor del impuesto a la renta que deberá pagar.

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto fracción excedente
-	8,910	-	0%
8,910	11,350	0	5%
11,350	14,190	122	10%
14,190	17,030	406	12%
17,030	34,060	747	15%
34,060	51,080	3,301	20%
51,080	68,110	6,705	25%
68,110	90,810	10,963	30%
90,810	En adelante	17,773	35%



### III EJERCICIO (25 puntos) Estado de Resultados aplicando el Impuesto a la Renta

La Empresa "Margaritas S.A.", empresa ecuatoriana, presenta su Estado de Resultados correspondiente al mes de Octubre:

Costo del Producto Vendido	\$ 3.500,00
Gastos por Suministros	100,00
Gastos por Salarios	4.000,00
Gastos por Alquiler	2.500,00
Ingresos por Ventas	22.000,00
Gasto por Intereses	500,00
Gastos por Servicios	300,00
Gasto por Publicidad	250,00
Gastos Generales, Administrativos y de Ventas	5.000,00

#### Se requiere:

1. Prepare el Estado de Resultados aplicando todos los impuestos y obligaciones de ley.

### IV EJERCICIO (25 puntos) RFIR

- a) La ESPOL (CE) contrata al Máster Xavier Meza para que de clases de Petroquímica con un salario de \$3.000,00.
- b) Compañía López suscribe en el Banco de Guayaquil un fondo de inversión por \$30,000 con fecha 9 de octubre a 105 días con un interés del 9% anual.

#### Se requiere:

1. Hacer el registro tanto del profesional como de la Espol que se indica en el enunciado a.
2. Hacer el registro del cobro de los intereses, una vez transcurridos los 105 días de acuerdo con lo establecido en el enunciado b.