



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS FCSH  
CONTABILIDAD II  
I EVALUACION II TÉRMINO 2014**

**APELLIDOS:** \_\_\_\_\_ **NOMBRES:** \_\_\_\_\_  
**MATRÍCULA:** \_\_\_\_\_ **PARALELO:** \_\_\_\_\_  
**COMPROMISO DE HONOR**

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 solo 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 FEN me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar"

\_\_\_\_\_  
Firma de compromiso del estudiante

**Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.**

**Instrucciones:** Hacerlas con pluma. Tachones o enmendaduras anulan la pregunta.

**TEMA 1.- (25 puntos)** Resultado de aprendizaje: c) Tener la habilidad para comunicar efectivamente de forma oral y escrita en español.

**1. Qué documentos no están autorizados en el Régimen de Facturación:**

- A. Factura
- B. Tickets
- C. Recibos
- D. Liquidación de compra.

**2. Están obligado a llevar contabilidad:**

- A. Personas naturales que realicen actividades empresariales y operen anualmente ingresos brutos mayores a \$100.000, costos mayores a \$80.000 y capital propio mayor a \$60.000
- B. Personas naturales que realicen actividades empresariales y operen anualmente ingresos brutos menores a \$100.000, costos mayores a \$80.000 y capital propio mayor a \$60.000
- C. Personas naturales que realicen actividades empresariales y operen anualmente ingresos brutos mayores a \$10.000, costos mayores a \$80.000 y capital propio menor a \$60.000
- D. Personas jurídicas que realicen actividades empresariales y operen anualmente ingresos brutos mayores a \$100.000, costos mayores a \$80.000 y capital propio mayor a \$60.000

**3. Indique los cinco rubros que conforman los Gasto personales para la deducción del Impuesto a la Renta en Ecuador**

- A. \_\_\_\_\_
- B. \_\_\_\_\_
- C. \_\_\_\_\_
- D. \_\_\_\_\_
- E. \_\_\_\_\_

**4. De las siguientes transferencias indique la tarifa del IVA.**

TRANSFERENCIAS	TARIFA
Bisutería y ropa	
Cuotas realizadas por condominios	
Lámparas fluorescentes	
Aceite de Oliva	
Leche pasteurizada importada	

**5. Mencione quienes no están obligados a declarar impuesto a la renta:**


**TEMA 2.- (30 puntos)** Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

El señor Fabricio Espinel es Ingeniero Comercial y labora desde hace 5 años en Photos S.A. como gerente de Distribución. Posee el número de RUC 0950951627001. Siendo su noveno dígito el número 2, la fecha de pago debe ser hasta el 12 de marzo. En caso de pagar en otra fecha, la tasa de interés por mora tributaria será del 0,983%. Supuesto hoy el 27 de febrero del 2015.

Percibe ingresos mensuales por \$4.300

Recibió Bono navideño por \$4,300

Bono educativo por \$340

Horas extras en el año por \$2.000

Vacaciones por \$1.710,81

Utilidades por \$2.834,82.

Además presenta evidencia de sus Gastos Personales así;

Pago mensual de educación de sus hijos menores de edad por \$482,03.

Pago de préstamo hipotecario mensual de \$1.500 de los cuales los intereses son por \$538,13.

Gastos por vestimenta adquirida en Ecuador de \$1.300,00.

Seguro médico mensual por \$71,31

Alimentación mensual por \$700

La retención en la fuente en Photos S.A. fue en total de \$1.600.

Alquila 3 departamentos de igual superficie en \$780,02 mensuales cada uno. Paga por concepto de impuestos prediales por los tres departamentos \$550. El Avalúo catastral de los departamentos es de \$50.000

Tiene una póliza de acumulación por \$14.971,94 suscrita en el Banco del Pacífico desde el 01 de enero al 30 junio 2014 a una tasa del 5%

**Se pide:**

**a)** Declarar y pagar el impuesto a la renta el 27 febrero del 2015.

**b)** Declarar y pagar el impuesto a la renta el 17 de noviembre del 2015

**TEMA 3.- (25 puntos)** Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

Supermercado ALPAHUSI (CE) presenta las siguientes transacciones efectuadas en noviembre del año 2014

**Noviembre 1:** Se vende mercadería a Gimsa (CE) por \$15.000, se concede descuento de 3% y nos cancelan la mitad en efectivo considerando el IVA y RF. El saldo dentro de un mes

**Noviembre 5:** Se compra mercadería a la empresa SuperMax (CnoE) por \$11.200 (incluido IVA). Se cancela en efectivo.

**Noviembre 8:** Se vende mercadería a El Arbolito S.A (CE) por \$8.200 se concede un descuento del 2% por pagar en efectivo.

**Noviembre 11:** Se vende mercadería a la empresa González (CE) por \$10.080 se concede un descuento del 2% y nos cancelan el 65% en efectivo y el saldo con documentos.

**Noviembre 16:** Se compra suministro de oficina a CIENTIFICO (CnoE) por \$240 cancelando en efectivo.

**Noviembre 18:** Se cancela \$1.500 a empresa PUBLIFAST S.A. (CE) por publicidad se cancela el 40% en efectivo el saldo a crédito.

**Noviembre 25:** Se Cancela \$800 al Ing. Urgiles por la reparación de equipos de oficina

**Se requiere:**

a) Elabore el diario de las transacciones indicadas, sustentando los cálculos correspondientes.

b) Trabaje con el IVA compensado y cancele las retenciones a la autoridad fiscal.

**TEMA 4.- (20 puntos)** Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

Con los siguientes datos del mes de julio elaborar el Estado de Resultado Integral por su función. Trabaje con base NIIF. La información es de la empresa Gonzales S.A., considerando que es una empresa ecuatoriana.

Ingresos por Ventas	\$ 50.000
Gastos Sueldos	3500
Gastos alquiler	1500
Gastos por servicio	600
Intereses pagados	500
Interés ganados	800
Costo de productos Vendidos	25,000