

Guayaquil, 6 de Marzo de 2017

**TERCERA EVALUACIÓN**  
**SEGUNDO TÉRMINO 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 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: \_\_\_\_\_

**Tema #1: Conteste las siguientes preguntas (25 puntos)**

***Resultado de Aprendizaje c) Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.***

1. Durante la realización del estado de flujo de efectivo, las actividades operativas están más íntimamente relacionadas con los:
  - a. Activos de largo plazo
  - b. Dividendos y las acciones en tesorería
  - c. Activos circulantes y pasivos de corto plazo
  - d. Pasivos de largo plazo y el capital contable de los accionistas
2. La Estación de Gas Transpacífico S.A. obtuvo una utilidad neta de \$ 73.000 después de deducir la depreciación de \$ 7.000 y todos los demás gastos. Los activos circulantes disminuyeron en \$ 6.000 y los pasivos circulantes aumentaron en \$9.000. ¿De cuánto fue el efectivo la empresa obtenido únicamente por las actividades de operación, utilizando el método indirecto?
  - a. \$ 51.000
  - b. \$ 63.000
  - c. \$ 83.000
  - d. \$ 95.000
3. La Corporación Música & Rock solicitó \$ 36.000 en préstamo, emitió acciones de \$ 15.000 y pagó dividendos de \$ 21.000. ¿De cuánto fue el efectivo neto de la empresa proporcionado por las actividades de financiamiento?
  - a. \$ 0
  - b. \$ 30000
  - c. \$ 72000
  - d. (\$ 21000)
4. Los impuestos que se calculan al elaborar el estado de resultados, en su orden correcto, son:
  - a. Participación de trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva legal

Guayaquil, 6 de Marzo de 2017

- b. Reserva legal, Participación de trabajadores e Impuesto a la renta
  - c. Impuesto a la renta, Reserva legal y Participación de trabajadores
  - d. Impuesto a la renta, Participación de trabajadores y Reserva legal
5. Los impuestos calculados al elaborar el estado de resultados se deben trasladar al estado de situación financiera y ubicarlos en las cuentas de:
- a. Activos y Pasivos
  - b. Ingresos y Gastos
  - c. Pasivos y Patrimonio
  - d. Patrimonio y Activos

---

**Tema #2: Impuesto a la renta persona natural no obligada a llevar contabilidad (Vale 20 puntos)**

**Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.**

---

El señor **Simón Myers** es Ingeniero Comercial y labora en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0545183952001**. Es propietario de bienes y percibió ingresos durante el año **2016**, por los siguientes conceptos:

1. **Es propietario de una casa** avaluada en \$ 77.045,00 (según catastro oficial), que tiene seis departamentos de igual superficie que se arriendan así: cuatro a varias empresas y dos a diversas familias. El costo del alquiler para cada familia es de \$ 535,00 mensuales y para cada empresa es de \$ 705,00 mensuales. Además, la casa se compró el 1 de Octubre de 2015, con un préstamo de una institución financiera a la que paga mensual \$ 655,00, de los cuales el 45% corresponde al capital; y, paga por predios municipales \$ 385,00.
2. **Como empleado** de Power Tam S.A., en la cual labora como Jefe Administrativo desde el 1 de Diciembre, ha percibido ingresos por: Sueldo mensual \$ 2.535,00; Bono navideño \$ 211,25; Bono educativo \$ 30,50; Utilidades \$ 17,60; Fondo de reserva \$ 211,00; y, Horas extras \$ 75,00.  
Además tiene gastos: compra mensual alimentos \$ 280,00; telefonía celular \$ 175,00; compra carteras MK \$ 340,00; seguro médico mensual \$ 80,00; mejoramiento y reparaciones de vivienda \$ 1.105,00; servicios básicos mensuales \$ 35,00; servicios educativos mensual \$ 300,00 y compra mensual de vestimenta \$ 395,00.

**Se pide: Realizar la liquidación del Impuesto a la Renta sin atraso.**

Guayaquil, 6 de Marzo de 2017

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2016, PERSONAS NATURALES			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto a la fracción excedente
0	11,170	0	
11,170	14,240	0	5%
14,240	17,800	153	10%
17,800	21,370	509	12%
21,370	42,740	938	15%
42,740	64,090	4,143	20%
64,090	85,470	8,413	25%
85,470	113,940	13,758	30%
113,940	En adelante	22,299	35%

Resolución: NAC-DGERCG15-00003195

**Tema #3: Transacciones con IVA y retenciones (Vale 30 puntos)**  
**Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.**

La Empresa Nagata S.A. (**SOCIEDAD**), comercializadora de artesanías de los lugares más representativas de Ecuador y el mundo, los cuales vende principalmente a mayoristas, efectuó las siguientes transacciones durante Enero 2017:

Día 1	Se compró al Sr. Diego Neira, ( <b>no obligado a llevar contabilidad</b> ), que emite facturas, una computadora Dell para integrarla al área administrativa de la empresa por \$ 500,00.
Día 10	Se vendieron a crédito al Sr. Mick Vargas, ( <b>obligado a llevar contabilidad</b> ), 40 cajas de productos por \$ 4.000,00 más IVA.
Día 15	Se vendieron a la Sra. Dayana Díaz, ( <b>no obligada a llevar contabilidad</b> ), 25 cajas de productos por \$ 3.306,00, IVA incluido. Se cancela el 65% al contado más impuestos y el saldo a crédito.
Día 20	Se cancela al Sr. Luis Velasco, ( <b>no obligado a llevar contabilidad</b> ), \$ 800,00 por pintar cuatro oficinas de la empresa. Este señor no emite factura, por lo que se le realiza una liquidación de compras.
Día 31	Se pagó alquiler de una oficina al Sr. Ramón Aguilar por \$ 5.950,00 que cubre cinco meses, a partir de esta fecha. Este señor no está obligado a llevar contabilidad.
Día 31	Realice el ajuste del IVA. Si la empresa posee valor por pagar, se lo cancela; de lo contrario, se considera como crédito tributario.

**Se pide registrar las transacciones en el diario considerando el IVA y las retenciones en la fuente respectivas. Adjunte los cálculos respectivos.**

**Tema #4: Conciliación bancaria (25 Puntos)**

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

Para preparar la conciliación bancaria de la empresa Seguros Globales S.A. se tienen los siguientes datos:

- a. El estado de cuenta bancario incluye dos cargos (notas de débito) por cheques con fondos insuficientes provenientes de los clientes:

No. 7002 por \$ 380,00	No. 8100 por \$ 100,00
------------------------	------------------------

- b. La empresa hace cobros de algunos clientes mediante TEF. El estado de cuenta bancario del mes presenta un depósito (nota de crédito) por TEF de \$ 1.100,00 por un cobro de la cuenta de un cliente.
- c. El estado de cuenta bancario presenta una resta (nota de débito) de \$ 40,00 por los cargos por servicios bancarios.
- d. El estado de cuenta bancario incluye una deducción de \$ 900,00 por un cheque girado por otra empresa. Ya se notificó al banco sobre este error.
- e. El saldo del estado de cuenta bancario al 31 de Mayo es de \$ 4.860,00.
- f. Los siguientes cheques de la empresa están aún en circulación:

No. 288: \$ 180,00	No. 294: \$ 600,00	No. 296: \$ 130,00
No. 237: \$ 60,00	No. 291: \$ 570,00	No. 295: \$ 60,00

- g. El estado de cuenta bancario incluye dos depósitos especiales (notas de crédito) que la empresa todavía no ha registrado:

No. 3610: \$ 870,00 por ingresos de dividendos.	No. 3201: \$ 10,00 por ingresos por intereses ganados por el saldo en bancos.
---	---

- h. El 31 de Mayo, el tesorero de la empresa realizó el depósito No. 7003 por \$ 300,00, pero este depósito aún no aparece en el estado de cuenta bancario.
- i. La cuenta Bancos en la empresa tiene un saldo al 31 de Mayo de \$ 3.000,00

**Se pide elaborar la conciliación bancaria.**