

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE ECONOMIA Y NEGOCIOS
CONTABILIDAD II

NOMBRE: _____

Guayaquil, 1 de diciembre de 2011

I. PREGUNTAS TEORICAS (20 puntos)

- 1) El Registro Único de Contribución es:
 - A. Un numero de 11 dígitos a partir del cual toda persona puede pagar sus impuestos
 - B. El número de identificación que el SRI da, con la finalidad de que los usuarios puedan llevar un control del pago de sus impuestos
 - C. Un número de 13 dígitos que el SRI otorga a partir de los 18 años.
 - D. Un documento autorizado por el SRI para llevar un control del pago de los impuestos
 - E. Un numero de calificación de 13 dígitos que el SRI otorga

- 2)Cuál de las siguientes afirmaciones es cierta:
 - A. El máximo de Gastos deducibles que una persona natural o empresa puede deducir es el 1.3 veces la fracción básica.
 - B. Los Gastos deducibles se restan del total de impuesto causado en un año.
 - C. La educación de hijos hasta los 15 años se puede deducir como gastos deducible.
 - D. Para poder hacer uso de los gastos deducibles se requiere necesariamente que existan facturas, notas de ventas o liquidaciones de servicio a nombre del contribuyente.
 - E. El único rubro que permite deducir el 1.3 veces la fracción básica es la salud.

- 3)Cuál de los siguientes es un requisito para que una persona natural puede acogerse al Régimen Impositivo Simplificado (RISE)
 - A. Ser una persona natural obligada a llevar contabilidad
 - B. No tener ingresos anuales mayores a \$60.000
 - C. Emitir facturas
 - D. Tener un título universitario
 - E. Poseer algún bien inmueble valorado en al menos \$100.000

- 4) Identifique en el cuadro detallado a continuación, que porcentaje de IVA graba cada producto

	0%	12%
Servicio de artesanía		
Alquiler de inmueble para negocio		
Productos de limpieza personal como el shampoo		
Leches maternizadas importadas		
Electrodomésticos para el hogar		

5) Identifique en el cuadro detallado a continuación, que porcentaje de Retención del Impuesto a la Renta (RFIR) graba cada producto

	1%	2%	8%	10%
Pago de servicios de honorarios profesionales de acorde al título que ostente				
Honorarios profesionales de servicio de docencia				
Pago de servicios de medios de comunicación				
Por seguro y reaseguros				
Arrendamiento de bienes muebles corporales				

II. IMPUESTO A LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES (20 puntos)

El Doctor en Leyes GABRIEL JAVIER MACIAS ANCHUNDIA con RUC # 0989568951001 reside en las calles Víctor Emilio Estrada 587-C y Jiguas y presenta el siguiente resumen de sus actividades realizadas en el año 2011.

- Labora como Director del Departamento Jurídico en ENACA S.A. y percibió en el año los siguientes rubros

Sueldo anual	\$36.000
Bono de productividad (mayo y Agosto)	\$5.000
Horas extras anuales	\$1.200

Presento la siguiente información como gastos a deducir

- Salud: \$100 mensuales
 - Alimentación \$ 350 mensuales
 - Vivienda: \$ 150 mensuales
 - Vestimenta: \$ 80 mensuales
 - Educación: \$ 560 mensuales
- Posee un edificio valorado en \$215.000 dividido en ocho departamentos de igual superficie. En dos de los cuales vive con su familia los otros seis se encuentran alquilados tal como sigue:

Dep.	Inquilino	Alquiler mensual
Dep 1	Importadora ROSITA S.A.	\$ 2,500
Dep. 2	Comercial H Y G (CE)	\$ 2.600
Dep. 3	Familia Alvarado Roca (desde Octubre de 2011)	\$ 780
Dep. 4	Librería Santillana	\$ 1.400
Dep. 5	Juan Romero y familia	\$ 780
Dep. 6	Estudio Jurídico Almazar	\$ 1.400

En el año 2011 cancelo \$230 por concepto de predios municipales

- Calcule el impuesto causado para el año 2011 de acorde la siguiente tabla

Impuesto a la Renta 2011			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Exenta
0,00	9.210	0	0%
9.210	11.730	0	5%
11.730	14.670	126	10%
14.670	17.610	420	12%
17.610	35.210	773	15%
35.210	52.810	3.413	20%
52.810	70.420	6.933	25%
70.420	93.890	11.335	30%
93.890	En adelante	18.376	35%

- Determine el impuesto por pagar o crédito tributario del Dr. Gabriel Macías para el año 2011.

III. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (20 puntos)

La empresa EXPRESS S.A. tiene muchos productos conocidos en el mercado. La siguiente es una reproducción de los términos y cantidades que aparecen en los estados financieros contenidos en un informe anual reciente referente al ejercicio fiscal que terminó el 31 de Octubre de 2011 (en millones):

Bancos	\$ 75.050
Cuentas por cobrar clientes	?
Inventarios	\$ 61.925
Total pasivos	\$ 735.350
Terrenos	\$ 240.000
Otras obligaciones de largo plazo	?
Préstamo bancario (5 años)	\$ 250.000
Edificio	\$ 300.000
Utilidad del ejercicio	(\$ 32.925)
Cuentas por pagar acreedores diversos	\$ 79.530
Depreciación acumulada equipos de oficina	(\$ 50.000)
Capital social	?
Total activos	\$ 1'202.425
Depreciación acumulada edificio	(\$ 17.500)
Equipos de oficina	?
Cuentas por pagar proveedores	\$ 55.820
Total de Propiedad Planta y Equipo	\$ 1'022.500

Elaborar el Estado de Situación Financiera clasificado.

IV. DIARIO GENERAL CON IMPUESTOS (20 puntos)

Consortio GRS S.A (CE) presenta el siguiente resumen de sus actividades para el mes de noviembre.

Nov. 4. Se compran mercaderías según F/ de la Distribuidora Domínguez (CE) por \$ 23,450 que se paga al contado con ch/.

Nov.8, Se cancela guardiana del local al Sr. Luis Prieto según fact. Por \$ 350

Nov. 10. se adquiere al contado con publicidad por \$1,400 según factura de Publicidad Maruri & Cía.

Nov. 14. se paga con ch/ a profesionales que facturan para la empresa y que laboraron durante la primera quincena por \$2,000

Nov. 16. Se compra para uso de la empresa una computadora Compact F/ de Compumarket por \$ 3,500 a crédito 30 días plazo.

Nov. 20. Se venden mercaderías al contado según fact. a varios clientes (personas naturales) que suman \$ 43,700 más IVA.

Nov. 24. Se paga con cheque el arriendo del local comercial correspondiente al presente mes según fact de la Inmobiliaria Bella María por \$850

Nov. 26. se vende a crédito mercaderías según fact, a Almacenes Buendía, C. Ltda. por \$26,700

Nov. 28. Se cancela con cheque los honorarios profesionales al Ing. Jaime León por asesorías contables según fact. por \$ 1,800 .

Nov. 30. Se cancela con ch/, servicios de transportes del personal según fact. de Enrique Bueno por \$600

Se requiere:

- Realice los asientos en el diario

V. IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES (20 puntos)

La empresa NAVI S.A., presenta las siguientes cifras del Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2010:

Cuenta	Valor	Cuenta	Valor
Publicidad	\$ 1.650,00	Renta por Honorarios	\$ 3.200,00
Bancos	16.000,00	Mobiliario de Oficina	29.000,00
RFIVA pagado	4.620,00	Seguro Prepagado	4.670,00
Proveedores	7.000,00	RIF prepagado	500,00
IVA Cobrado	5.000,00	IVA pagado	4.000,00
Obligaciones	19.200,00	Cuentas por cobrar clientes	16.695,00
Bancarias	1.500,00	Impuesto anticipado	3.800,00
Descuentos en Ventas	2.500,00	RIF x pagar	385,00
Intereses	6.200,00	Capital	27.450,00
Dep. Acum. Muebles	1.700,00	Costo de Venta	15.000,00
Oficina	300,00	Sueldos	6.000,00
Utilidades	2.500,00	RFIVA x pagar	1.500,00
Acumuladas	40.000,00	Depreciación Muebles	550,00
Mantenimiento	10.000,00	oficina	3.000,00
Equipo		Comisiones pagadas	
Intereses			
Ventas			
Inventario			

- Elabore el Estado de resultados para el año 2010 bajo la legislación Ecuatoriana.
- Realizar el asiento de diario correspondiente al impuesto a la renta del 2010.