



**TERCERA EVALUACIÓN DE CONTABILIDAD II**  
**IT 2015 – 2016**  
**Guayaquil, 24 de Septiembre del 2015**

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: Preguntas teóricas: Seleccione la respuesta correcta (Vale 16 puntos) Resultado de Aprendizaje c) Tener la habilidad para comunicarse efectivamente de forma oral y escrita en español.**

1. El producto que grava tarifa 12% del IVA es:
  - a) Equipo para la agricultura, como cosechadoras.
  - b) Libros, revistas, papel bond.
  - c) Lámparas fluorescentes.
  - d) **Vehículos híbridos o eléctricos, cuya base imponible supera los USD 35.000.**
2. Un promotor inmobiliario debe clasificar las propiedades que mantiene para el uso administrativo en la empresa como:
  - a) inventario.
  - b) **propiedades, planta y equipo.**
  - c) activo financiero.
  - d) propiedad de inversión.
3. Un minorista de productos de pronta caducidad busca evitar la obsolescencia al disponer sus productos de forma tal que sea más probable que los clientes adquieran primero el inventario más antiguo. La fórmula de cálculo del costo que es más adecuada para la entidad es:
  - a) **primera entrada, primera salida (FIFO).**
  - b) última entrada, primera salida (LIFO).
  - c) costo promedio ponderado.
  - d) identificación específica.
4. El Valor en libros de un activo es:
  - a) Valor del Activo menos Depreciación Acumulada menos cualquier pérdida por deterioro.
  - b) **Valor del Activo menos Depreciación Acumulada.**
  - c) Valor del Activo más Depreciación Acumulada.
  - d) Valor del Activo menos el Valor de Desecho



**Tema #2: Transacciones con impuestos y retenciones – (Vale 24 puntos) Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.**

La compañía LALI S.A. (CONTRIBUYENTE ESPECIAL) se dedica a la compra y venta de computadoras y accesorios electrónicos. Presenta las siguientes transacciones en el mes de enero del 2015.

**Enero 2:** compra mercadería a la empresa ECOPE S.A. (Contribuyente Especial) por \$ 2.500,00. Se cancela el 60% en efectivo y la diferencia a 30 días.

**Enero 4:** Vende mercadería por \$ 2.500 a Alexandros Tsoukalos (persona natural obligada a llevar contabilidad) en efectivo.

**Enero 5:** Contrata al Ing. Fernández (persona natural no obligada a llevar contabilidad) por concepto de honorarios profesionales, por el valor de \$ 2.000,00 en efectivo.

**Enero 8:** Vende a Skynet S.A. mercaderías por \$ 5.000,00 y se cancela en efectivo por lo que la empresa concede un descuento del 3%.

**Enero 12:** Vende \$ 10.000 en mercaderías a la compañía The Oracle S.A. (Contribuyente Especial), se cancela con cheque #0001.

**Enero 20:** Compra carne procesada en \$1000, aceite de oliva \$500 y chocolate gourmet \$1200 a la empresa Ecuador S.A para realizar un evento. Se cancela el 50% con cheque #0002 y la diferencia a crédito.

**Enero 21:** Vende a MERC S.A. (Contribuyente Especial) mercaderías por \$ 15.000,00 a crédito.

**Enero 25:** Compra a Cylon S.A. mercaderías por \$ 6.000,00 a crédito.

Se pide:

- **Registre las transacciones del mes de enero en el libro diario. (2.5 puntos cada transacción)**
- **Determine el crédito tributario o IVA por Pagar y registre el asiento. (4 puntos)**

**Tema #3. Impuesto a la renta para personas naturales. (Vale 25 puntos). Resultado de Aprendizaje k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.**

La señorita María es ingeniera comercial y labora en MEXI S.A. hace 1 año en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0984178561001**.

Es propietaria de bienes y percibió ingresos durante el año **2015**, por los siguientes conceptos:

Sueldo mensual \$ 2,500; Horas extras \$ 1000.00, Vacaciones \$ 1.250 y Utilidades \$ 2,000.00.

Gastos personales: Estos valores no incluyen IVA ni ICE.



Rubro	Detalle
<b>Alimentación:</b>	Compra mensual de alimentos \$ 200.
<b>Salud:</b>	Pago por atención de médica de 200.00 anuales y compra de medicinas por 200 anuales.
<b>Vivienda:</b>	Pago de alcuotas de condominio por 1000 anuales, gastos anuales realizados para mejoramiento de la vivienda \$ 1,000.00 y pagos de agua mensuales \$ 200.00.
<b>Educación:</b>	Pagos de matrícula y pensiones de la escuela \$ 2,100.00 anuales y compra de textos escolares por 500.00 anuales.

En el libre ejercicio de su profesión, tuvo ingresos de \$ 8.000,00 por concepto de honorarios profesionales provenientes en un 60% de la compañía ASC S.A. y en un 40% de varias personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Tiene una póliza de acumulación por \$ 10.000 y recibe rendimientos financieros del 5 %.

Realice la liquidación del impuesto a la renta del año 2015

- Cálculo de la Renta Global. (15 puntos)
- Cálculo de la Retenciones en la Fuente ( 5 puntos)
- Determine el Impuesto a la Renta a Pagar sin atraso. ( 5 puntos)

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%



<b>INGRESOS</b>				
<b>Sueldo</b>			<b>30,000.00</b>	
Decimo tercer sueldo			2,500.00	
Decimo Cuarto Sueldo			354.00	
<b>Horas extras</b>			<b>1,000.00</b>	
Vacaciones			<b>1,250.00</b>	
Utilidades			<b>2,000.00</b>	
<b>Total de ingresos</b>			<b>37,104.00</b>	
<b>Total de ingresos gravados</b>			<b>34,250.00</b>	50% IG 17,125.00
Total de ingresos exentos	2,854.00			1.3 VECES 14,040.00
<b>DEDUCCIONES</b>				
<b>Aporte IESS</b>				
<b>Sueldo + HE</b>			2,929.50	
<b>Deducciones por IESS</b>			<b>2,929.50</b>	
<b>Gastos Personales</b>				
Salud		400.00		400.00
Vivienda		4,400.00		<b>3,510.00</b>
Vestimenta		0.00		0.00
Alimentacion		2,400.00		2,400.00
Educacion		2,600.00		2,600.00
<b>Total de Gastos</b>		<b>9,800.00</b>		<b>8,910.00</b>
<b>Total de Gastos personales deducibles</b>				
		8,910.00		
Deducción de aporte al IESS		2,929.50		
<b>ToTAL DE DEDUCCIONES</b>		<b>11,839.50</b>		
<b>BASE IMPONIBLE (IG - D)</b>				
		<b>22,410.50</b>		

<b>3. En el libre ejercicio de su profesión,</b>				
Ingresos	8,000.00	base imponible		
60%	4800			
<b>10%</b>	<b>480.00</b>	<b>Retencion</b>		
<b>2.- Tiene una póliza de acumulación</b>				
y recibe rendimientos financieros del 10%				
	10,000	5.00%	500	base imponible
			<b>2%</b>	<b>10</b> Retenciones

<b>Calculo de la Renta Global</b>			
Renta Imponible del trabajo en relacion de dependencia	22,410.50		
Renta Imponible del libre ejercicio profesional	8,000.00		
Renta imponible de interes de rendimientos financieros	500.00		
<b>RENTA GLOBAL</b>	<b>30,910.50</b>		
<b>Calculo del Impto a la renta causado</b>			
	30,910.50		
	-20,670.00		
	10,240.50	15%	1536.08
			908.00
<b>Impuesto a la renta causado</b>			<b>2444.08</b>
<b>Calculo de retenciones en la fuente</b>			
Retenciones doble el libre ejercicio de la profesion	480.00		
Retenciones sobre rendimientos financieros	10		
Retencion por arrendamiento mercantil	0.00		
<b>Total de retenciones</b>	<b>490.00</b>		
<b>Calculo del Impuesto a la renta por Pagar</b>			
Impuesto a la renta causado	2,444.08		
(-) Anticipos pagados	0		
(-) Retenciones en la fuente	-490.00		
<b>Total de impuesto a la renta por Pagar</b>	<b>1,954.08</b>		

**Tema #4: Activos de Larga Duración – (Vale 15 puntos) Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.**  
El 01 Enero de 2015, la compañía adquiere un camión por \$70.000, con un valor de salvamento de \$25.000 y su recorrido en millas es el siguiente: Año 1: 45.000 millas; Año 2: 60.000 millas; Año 3: 40.000 millas; y, Año 4: 30.000 millas. Al 31 de diciembre del 2017, se procede a vender por 50,000.00

Se requiere:

- Realice la tabla depreciación con el método de línea recta (ponga como evidencia todos los cálculos). (5 puntos)
- Registre en el libro diario todas las operaciones. (10 puntos)

#	Fecha	U. Produccion	Depr. Unid.	Dep Annual	Depr. Acum.	Valor en libros
0	01/01/2015	0	0		0	70000
1	31/12/2015	45000	0.25714286	11571	11571	58429
2	31/12/2016	60000	0.25714286	15429	27000	43000
3	31/12/2017	40000	0.25714286	10286	37286	32714
4	31/12/2018	30000	0.25714286	7714	45000	25000



**Tema #5: Inventario – (Vale 20 puntos) Resultado de Aprendizaje: k) Analizar e interpretar la información financiera-contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.**

La empresa comercial MERC S.A. dedicada a la compra y venta de mercadería posee un inventario inicial de 200 unidades de artículos cuyo valor neto unitario es de 125.00.

Febrero 2: Se compra 100 unidades a 130.00 dólares cada una con cheque.

Febrero 14: Se vende 40 unidades en efectivo en 135 dólares cada una.

Febrero 15: De la venta de febrero 14 se devuelven 6 unidades.

Febrero 18: Se vende 20 unidades a crédito a 145 dólares cada una.

Febrero 20: Se compró 70 unidades a 140 dólares cada una al contado.

Febrero 26: Se vende 20 unidades al contado a 150 cada una con cheque.

**Se pide:**

1. Realice la tarjeta de control usando el método PROMEDIO. (10 puntos)
2. Registro contable por el sistema de Inventario perpetuo. (10 puntos)

ARTICULO					COD. REFERENCIA					
UNIDAD DE MEDIDA	PRESENTACION				EXISTENCIA MAXIMA				EXISTENCIA MINIMA	
PROVEEDORES										
METODO DE VALORACION	PROMEDIO X	LIFO		FIFO		OTROS				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. U.	VALOR TOTAL	CANTIDAD	V. U.	VALOR TOTAL	CANTIDAD	V. U.	VALOR TOTAL
	SALDO INICIAL							110	125	13750
	COMPRA	100	130	13000				210	127.38	26750
	VENTA				40	127.38	5095.24	170	127.38	21654.76
	DEVOLUCION EN VENTA				6	127.38	764.29	176	127.38	22419.05
	VENTA				20	127.38	2547.62	156	127.38	19871.43
	COMPRA	70	140	9800				226	131.29	29671.43
	VENTA				20	131.29	2625.79	206	131.29	27045.64
						<b>COSTO DE VENTA</b>	9504.36			