**EXAMEN DE GESTIÓN TRIBUTARIA**

**NOMBRE:**

**Ejercicio 1**

La empresa Banalalandia vende localmente y exporta. Considere los valores sin el IVA, ya que fue usado como crédito tributario. Realice la declaración del impuesto a la renta y determine el valor a pagar por concepto de retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

• Ventas locales netas 12%: $ 900.000

• Exportaciones por $ 400.000

• Rentas Exentas por $ 85.000

• Se paga el alquiler a una PNNOC de un bien inmueble por $ 2.000 mensuales (desde Marzo a Diciembre)

• Se pagó a empleados (relación de dependencia) los sueldos correspondientes al mes: (desde Enero a Diciembre)

• 8 empleados ganan $ 700 al mes

• 12 empleados $ 500 al mes (no se hicieron aportes al IESS)

• 20 empleados ganan $ 1.000 al mes

• Se cancela pasajes aéreos (gasto de viaje) por $60.000 en el año

• Se adquiere el servicio de un profesional nacional para asesoría, se paga $ 2.000 por sus servicios

• Se paga tasas municipales la cantidad de $ 5.000

• Pagó la cantidad de $ 2.000 al New Cork Bank, de éstos el 60% corresponde a capital y la diferencia a intereses que exceden en el 50% a la tasa autorizada por el Banco Central.

• Se contratan servicios de limpieza por 6 meses a Burbujas Cía Ltda., quien es Contribuyente Especial, el valor de $ 3.500 por mes

• Se paga a una institución sin fines de lucro no especial, la suma de $ 1.000 por unos servicios.

• Hace dos años tuvo una pérdida tributaria por $ 400.000. El año pasado se amortizó $ 25.000

• Gastos varios por $ 120.000, dichas compras no cuenta con comprobantes de ventas debidamente autorizados.

• Retenciones que le han efectuado en el año por $ 8.000

**Ejercicio 2**

**Indique el porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta según corresponda:**

1. Compra Bienes Muebles %
2. Pago por derechos de autor %
3. Arrendamiento de Bienes inmuebles a personas naturales %
4. Pago a extranjeros no residentes %
5. Transporte público de personas %
6. Pago por concepto de intereses entre entidades del sistema financiero %
7. Pago por dividendos anticipados %
8. Pago por loterías, rifas y apuestas %
9. Pago por servicios profesionales %
10. Pago por concepto de póliza de seguros contra incendio %

**Ejercicio 3**

El señor Santiago Seminario, persona natural no obligada a llevar contabilidad, con actividad económica de confección de prendas de vestir, con RUC 0910456852001 ha realizado las siguientes transacciones en el mes de Febrero del presente año y aún no ha presentado la misma:

**1.** Pago a la empresa Constructores S.A. por la adecuación de su oficina por el valor de $1.750. Recibe una factura.

**2.** Compra en el almacén Los tres Chanchitos Cia. Ltda., los siguientes materiales (Recibe una factura por el total):

**a.** 200 Focos incandescentes por un valor del US $250.

**b.** 250 Lámparas fluorescentes por un valor de US $390.

**c.** 3 tarros de pintura por el valor de $180

**d.** 3 teléfonos por el valor de US $170

**e.** suministros de oficina por el valor de US$ 500

**3.** Contrató al señor Carlos Marín, artesano calificado por la Junta del Artesano, para pintar las paredes de su local comercial por un valor de $550. Recibe una factura.

**4.** Pago por arriendo del local comercial a la señora Carmen Solórzano por el valor de $800. Recibe una factura.

**5.** Vende ropa casual por un valor de US $ 30.800, a la empresa “Regular S.A.” Emite una factura

**6.** Contrata los servicios de Esteban Garza, guardia de seguridad, por un valor de US $ 300 mensuales. Recibe una factura.

**7.** Contrata a Lourdes Calderón, por servicios prestados, para que atienda el local, por un valor de US $ 285 mensuales. La Srta. Calderón le emite una factura.

**8.** Compra de US $ 620 en madera a Edimca S.A. Recibe una factura.

**9.** Contrata un curso de capacitación a la empresa “Consultados S.A.” por un valor de US $ 250. Recibe una factura

**10.** La empresa Regular S.A. le devuelve 10 pantalones por no encontrarse conforme a las especificaciones establecidas. Se le emite al cliente una nota de crédito por US $ 500.

**11.** Vende camisas por un valor de US $ 1.900, a consumidores finales al contado. Emite una factura

**12.** Vende blusas por un valor de US $ 1.525, a consumidores finales a crédito. Emite una factura

**13.** Compra una nueva maquinaria a la empresa “Importadora El Sol S.A.”, para su proceso productivo por un valor de US $10.000 y vende la antigua que disponía a una sociedad por un valor de US $ 2.000. Recibe y emite una factura

**14.** Compra cien metros de tela en la empresa “El Telar” por un valor de US $600. Recibe una factura.

**15.** Compra 5 docenas de botones por un monto total de US $150 a Mauricio Galarza, quien es obligado a llevar contabilidad. Recibe una factura.

16. Vende a la Corte Suprema de Justicia uniformes por un valor de US $ 8.800. Emite una factura.

17. Realiza una donación al Ministerio de Educación de 15 prendas de vestir por un valor de US $ 600.

18. Realiza una donación de 24 uniformes deportivos al club de amigos “vacas Flacas” por un valor de US $200.

19. Vende uniformes a la empresa “Los Troquitos S.A.” por un valor de US $6.850.. Emite una factura

20. Compra a TACO S.A. (Contribuyente especial) suministros y materiales por el valor de $ 490. Recibe una factura

21. Adquirió una computadora al señor David Trujillo (no obligado a llevar contabilidad), por el valor de US $ 1.200. Recibe una nota de venta

22. Contrató una póliza de seguros contra incendios, cancelando US $300. Recibe una factura

**Información adicional:**

Arrastra una nota de crédito de una venta al Ministerio de Trabajo no compensada en el mes anterior.

El valor de la venta que fue devuelto asciende a US $ 5.500.

Recibe el pago de US $ 15.000 de una venta a crédito realizada el mes anterior.

Se pide:

a. Detallar y calcular las transacciones que tienen IVA y su valor correspondiente.

b. Calcular las retenciones de IVA que correspondan