**EXAMEN DE TRIBUTACION**

**PARCIAL 2 DEL IIT 2011-2012**

APELLIDOS: .............................................................. NOMBRES: …………………………………….

MATRICULA: ........................ PARALELO: …………..

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

***Firma de Compromiso del Estudiante***

1. Contesta según corresponda (5 puntos cada literal):
2. En qué formas el contribuyente puede presentar las declaraciones de Impuestos al SRI?
3. Si una empresa paga por los Servicios Profesionales de un Abogado qué porcentajes de retención de IVA y Renta aplican?
4. Si un Contribuyente Especial adquiere libros a una Sociedad qué porcentajes de retención de IVA y Renta aplican?
5. Si una Sociedad paga por arriendo de un local a una Persona Natural No Obligada a llevar contabilidad qué porcentajes de IVA y Renta aplican?
6. La Cía Limpieza SA, cuya actividad es la venta local y al exterior de productos de limpieza (detergentes, cloretol, desinfectantes) al finalizar el mes de enero del 2012 debe presentar su declaración de Impuesto al Valor Agregado, los datos consolidados del mes son los siguientes:

**Ventas Base Imponible Tarifa IVA**

Productos de Limpieza 80,000

Exportación de PL 220,000

**Compras Base Imponible Tarifa IVA**

Productos de Limpieza 90,000

**Se solicita: (10 puntos cada nuneral)**

1.- Establecer la tarifa correspondiente e IVA.

2.- Indicar si tiene derecho o no a crédito tributario señalando el factor de proporcionalidad.

3.- Liquide el Impuesto al Valor Agregado y determine si hay impuesto a pagar o crédito tributario para el próximo mes.

1. De acuerdo a los datos que se adjunta del período fiscal 2011 de la Compañía De Todo S.A., (RUC 0995149852001) cuyas ventas son locales y en exterior establecer:
   1. Cuáles son los gastos por Ingresos Exentos? (5 puntos)
   2. Se puede amortizar la pérdida? De ser así cuál es el monto? (5 puntos)
   3. Existe algún beneficio por empleado nuevo y discapacitado? De ser así cuales son los montos? (5 puntos)
   4. Realizar la Conciliación Tributaria (10 puntos)
   5. Determinar el Impuesto Causado según Conciliación Tributaria (3 puntos)
   6. Cuál es el valor del Impuesto Causado para el año 2011 y por qué? (10 puntos)
   7. Calcular el valor del Anticipo Pagado en el 2011 (2 puntos)
   8. Establecer el Impuesto a Pagar (5 puntos)
   9. Cuál es la fecha máxima que el contribuyente deberá presentar su declaración de IR para no pagar interés y multa en su declaración? (5 puntos)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESTADOS DE RESULTADOS 2011** | |  |  |  |  | |
| **Ingresos** | **885.000,00** |  |  |  |  | |
| Ventas 12% | 200.000,00 |  |  |  |  | |
| Ventas 0% | 50.000,00 |  |  |  |  | |
| Exportaciones | 600.000,00 |  |  |  |  | |
| Dividendos | 35.000,00 |  |  |  |  | |
|  |  |  | **Gastos** | **Detalle de los Gastos** | | |
| **Costos y Gastos** | **690.523,60** |  | **Gto. Deducible** | | **Gto. No Deducible** |
| Compra pptt | 300.000,00 |  | Compra pptt | 130.000,00 | | 20.000,00 |
| Sueldos | 266.400,00 |  | Sueldos |  | |  |
| Beneficios Sociales | 61.123,60 |  | Beneficios Sociales |  |  |  |
| Alquiler | 15.000,00 |  | Alquiler | 10.000,00 | | 5.000,00 |
| Combustibles | 5.000,00 |  | Combustibles | 1.000,00 | | 4.000,00 |
| Lubricantes | 6.000,00 |  | Lubricantes | 6.000,00 | | 0 |
| Servicios | 12.000,00 |  | Servicios | 10.000,00 | | 2.000,00 |
| Gasto de Viaje | 7.000,00 |  | Gasto de Viaje | 7.000,00 | | 0 |
| Impuestos | 2.000,00 |  | Impuestos | 2.000,00 | | 0 |
| Interés | 10.000,00 |  | Interés | 2.000,00 | | 8.000,00 |
| Depreciación | 6.000,00 |  | Depreciación | 6.000,00 | | 0 |
| **Utilidad Contable** | **194.476,40** |  | **Total Gastos** |  | |  |

**Datos Adicionales:**

En el año 2006 el contribuyente tuvo una pérdida de $250,000 de los cuales hasta el año 2009 se pudo amortizar 90,000 y el año pasado 10,000.

* En marzo del 2011 se incorporó a la compañía 1 nuevo empleado quien gana $1,200 el que llegó para ocupar la vacante que dejó el contador, este nuevo empleado tiene un hijo discapacitado (50% discapacidad), se conoce que las aportaciones de este empleado se realizaron en los meses correspondientes.
* La nómina de los empleados en los que se basan los rubros sueldos y beneficios sociales es la siguiente:

**No. de Empleados Sueldo Mensual Aportaciones realizadas**

15 800 Todos

8 1,000 A 6 empleados

2 1,200 A 1 empleado

* Los Anticipos pagados en julio y septiembre del 2011 fueron los correctos según establece la norma, las retenciones que efectuó durante ese período fueron de $13,000 y las que le realizaron fueron de $10,000.
* El Anticipo Calculado para el 2011 es de $70,000 y las retenciones que le realizaron en el 2010 fueron de $15,000

**Es necesario que se presenten los cálculos y no solo los resultados.**