**EXAMEN DE TRIBUTACION**

**PARCIAL 2 DEL II T 2013-2014**

APELLIDOS: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ NOMBRES: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MATRÍCULA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ PARALELO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**COMPROMISO DE HONOR**

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 solo 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.

***Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Firma**

**NÚMERO DE MATRÍCULA: …………..….…. 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***

**TEMA 1: De acuerdo a lo indicado en cada literal llenar el cuadro según corresponda (20 pts)**

* 1. El Contribuyente Especial Paco ha vendido 300 cuadernos valorados en $600 al Colegio Fiscal 28 de Mayo.
  2. El Sr. Carlos Romero (No Obligado a llevar contabilidad) vende 10 impresoras a Tecnología S.A. (Sociedad) en $500 cada una.
  3. El Sr. Alberto Andrade Calle (Obligado a llevar contabilidad) pagó por la compra de un departamento (cheque) para iniciar un negocio al Sr. Ricardo Rendón (No obligado a llevar contabilidad) $40,000.
  4. La compañía Asesores S.A. (sociedad) solicita los servicios profesionales del Arq. Raúl Contreras Vera por lo que cancela (cheque) $8,000.
  5. El Sr. Alberto Suarez (PNOLLC) compra a la Sra. Carmen Solari artesana calificada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano muebles en $3,000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Literal** | **Grava IVA (si o no)** | **Tarifa que aplica? 0%, 12%, no aplica** | **Procede Retención (si, no, no aplica)** | **Porcentaje de Retención** |
| a |  |  |  |  |
| b |  |  |  |  |
| c |  |  |  |  |
| d |  |  |  |  |
| e |  |  |  |  |

**TEMA 2: Conteste falso o verdadero según corresponda (10 pts)**

1. Si una compañía tiene 1 año de actividad debe utilizar el monto de gastos de viaje como gasto deducible considerando como límite hasta el 3% de los Ingresos Gravados ( )
2. Los porcentajes de retención de impuesto a la renta por dividendos recibidos aplica a personas naturales y personas jurídicas. ( )
3. El anticipo calculado para personas jurídicas se lo paga en dos cuotas iguales en julio y septiembre ( )
4. Si una empresa extranjera residente en un paraíso fiscal recibe dividendos, ese ingreso es gravado por lo tanto debe hacerse la retención de renta de acuerdo a la normativa ( )
5. Para que pago mayor a $5000 sea considerado un gasto deducible se deben tener dos documentos el comprobante de venta y de retención. ( )

**TEMA 3: Establecer el factor de proporcionalidad y calcular el IVA a pagar o Crédito Tributario de acuerdo a lo detallado. (10 pts)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **B. Imponible** |  | **Descripción** | **B. Imponible** |
| Exportación de Banano | 500.000,00 |  | Compra de banano | 100.000,00 |
| Venta Local Banano | 80.000,00 |  | Compra de materiales de empaque | 100.000,00 |
| Venta de material de empaque | 40.000,00 | **Considerar que tiene un crédito tributario del mes anterior por $100** |  |  |
| Donación de banano Inst Pública | 4.000,00 |  |  | |
| Donación de banano a Sociedades | 2.000,00 |  |
|  |  |  |  |  |

**TEMA 4: Realizar la Conciliación Tributaria, determinar el Impuesto a la Renta causado e Impuesto a pagar para el período fiscal 2012 (20 pts)**

La sociedad Vital S.A. con RUC 0992379363001, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, durante el período fiscal 2012 tuvo los siguientes resultados:

* Ingresos: Venta del giro del negocio $2,800,000, venta de 3 bienes inmuebles $300,000 y por dividendos $90,000.
* Costos y Gastos $1,100,000 que se compone de Gtos Deducibles $950,000 y la diferencia no deducible.
* Adicionalmente se conoce que en el período fiscal 2009 la compañía tuvo pérdidas tributarias por $100,000 que no se han podido compensar hasta la fecha, así como $30,000 de saldo de una pérdida tributaria del año 2008.
* Durante el período fiscal 2012 el contribuyente retuvo en su calidad de agente de retención $23,000 y le retuvieron $20,000.
* El Anticipo determinado para el período fiscal 2012 era de 60,000 y el anticipo pagado para ese mismo período fiscal fue de $30,000.

**Todos los valores considerados en el examen deben tener como respaldo los cálculos realizados.**