**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

**EXAMEN DE TRIBUTACIÓN**

**II EVALUACIÓN I T 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.- Conteste verdadero (V) o falso (F) los siguientes enunciados (4 pts) c/u**

1. Pedro es contribuyente RISE y artesano calificado por el Ministerio de Industria y Productividad (MIPRO) y vende zapatos a Juan Briones persona natural Obligado a llevar contabilidad, Juan le debe retener el 30% del IVA. ( )
2. La compañía CONTRUYE S.A. es contribuyente especial y presta sus servicios de construcción a Jason Voorhees persona natural obligado a llevar contabilidad, Jason le debe retener el 30% del IVA ( )
3. Pedro Picapiedra persona natural no obligada a llevar contabilidad compra detergentes a Pablo Mármol persona natural no obligada a llevar contabilidad, Pedro le debe retener el 30% IVA ( )
4. Las Personas naturales obligadas a llevar contabilidad para calcular el anticipo de Impuesto a la Renta deben considerar las retenciones que le han efectuado ( )
5. La venta de bienes inmuebles es considerada no objeto de IVA ( )

**Tema 2.- Resuelva el siguiente ejercicio: (10 pts)**

Calcule el impuesto al consumo especial de la compañía Bebidas Gaseosas S.A. produce los siguientes productos.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Productos** | **PVP Unitario por botella** | **Precio Ex Fábrica por botella** | **Base imponible según PVP** | **Base imponible según Precio Ex Fábrica** | **Cantidad (número de botellas vendidas)** | **Impuesto a pagar** |
| Seven 500 ml | USD. 0,45 | USD. 0,40 |  |  | 400 |  |
| Gallito 1l | USD. 0,80 | USD. 0,50 |  |  | 250 |  |
| Pepsi 2l | USD. 1,50 | USD. 1 |  |  | 300 |  |
| Mas 1.5 l | USD. 1 | USD. 0,6 |  |  | 500 |  |
| ICE Tea 500 ml | USD. 0,8 | USD. 0,4 |  |  | 420 |  |
| DELI 800 ml | USD. 1 | USD. 0,8 |  |  | 540 |  |

Tarifa ICE para bebidas gaseosas: 10%

**Tema 3.- Resuelva el siguiente ejercicio: (20 pts.)**

Noelia es persona natural no obligada a llevar contabilidad, su RUC es 0922379310001 y posee las siguientes actividades:

* Artesano calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano: fabrica muebles
* Presta servicios profesionales (abogado)
* Compra y vende computadoras

A continuación se detalla las transacciones realizadas en el mes de julio:

* Vende computadoras a la Compañía Algoritmo S.A. por USD. 4000
* Presta servicios profesionales a la compañía JB Consultores S.A. por USD. 800
* Vende muebles a la Fundación Salvando Vidas sin fines de lucro por USD. 1000
* Compra computadoras a la compañía COMPUTO S.A. por USD. 1500
* Paga servicios básicos de agua, luz por un valor USD. 150
* Compra de madera por USD. 1000 para la fabricación de los muebles

**Nota**: Los valores son bases imponibles sin incluir IVA, la declaración la realiza el día de hoy, por lo que de darse el caso debe calcular multa e interés.

**Arrastra un crédito tributario por retenciones: USD. 500**

**Intereses: Julio a Septiembre: 1,024%**

**Tema 4.- Resuelva los siguientes casos, usted debe asesorarlo con los conocimientos recibidos en clases, sustente su respuesta. (10pts)**

1. Don Newton cumplió los 65 años de edad el 15 de agosto del presente y realizó las siguientes adquisiciones durante el mes de agosto y posee sus comprobantes de venta válidos:

* 10 de agosto del 2014, adquirió unos zapatos a CALZADO S.A. y le emitieron una factura por un valor de USD. 60.
* 16 de agosto del 2014, compra a un contribuyente RISE prendas de vestir, le emitieron una nota de venta simplificada por un valor de USD. 50
* 20 de agosto del 2014, compró frutas en la tienda Juanito y le emitieron una factura por un valor de USD. 40.
* 29 de agosto del 2014, compró un computador a BENQ S.A., le emitieron una factura por un valor de USD. 600.

**Nota: Calcule el valor que podrá solicitar a la Administración Tributaria, *y considere que los valores son bases imponibles no está incluido el IVA.***

**Tema 5.- Seleccione la respuesta correcta: (4pts) c/u**

1.- Cuándo se debe presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas

1. Operaciones con partes relacionadas es mayor o igual a 3,5 millones.
2. Operaciones con partes relacionadas entre 1 y 3 millones y estas representan el 50% de los ingresos.
3. Operaciones con partes relacionadas mayor o igual a 4 millones.
4. Operaciones con partes relacionadas entre 1 y 3 millones y estas representan el 50% del patrimonio.

2.- Cuándo se debe presentar el informe de precios de transferencia:

1. Operaciones con partes relacionadas mayor o igual a 5 millones
2. Operaciones con partes relacionadas mayor o igual a 4 millones
3. Operaciones con partes relacionadas mayor a 5 millones
4. Operaciones con partes relacionadas mayor a 4 millones

3.- La Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador creó el Impuesto a la Salida de Divisas

a) Verdadero

b) Falso

4.- Se tiene derecho al uso de crédito tributario total cuando

a) Se transfieren bienes o servicios gravados con tarifa 12%

b) Se transfieren bienes o servicios gravados con tarifa 12% y 0%

c) Se transfieren bienes o servicios gravados con tarifa 0%

d) Se venden bien o servicios no objetos de IVA

5.- ¿Cuál es la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas?

1. 5%
2. 0,50%
3. 2%
4. 1%

**Tema 6: Realice la liquidación aduanera de importación de 150 videojuegos y posteriormente la liquidación del Impuesto al consumo especial. La importación tiene las siguientes características: (20 ptos)**

PVP sugerido: $70 cada juego

Valor FOB: $25 cada juego

Cantidades vendidas: 120

% ICE videojuegos: 150%

Arancel (advalorem): 10%

Flete: $200

Seguro: 2%