

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

Carrera: AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN
Asignatura: PRÁCTICA TRIBUTARIA - AUDG2041

EVALUACIÓN PARCIAL I

18 DE NOVIEMBRE DE 2024

PREGUNTAS (5 PUNTOS CADA UNA)

1. De los siguientes rubros de gastos, identifique cuál es deducible del impuesto a la renta en una actividad económica de compra y venta de ropa deportiva
- Compra de inventario sin factura de sustento
 - Pago de arriendo del local
 - Planilla de servicios básicos del hogar del dueño del negocio
 - Consumo de gasolina del vehículo de la esposa del dueño del negocio

Respuesta: pago del arriendo del local

2. Los intereses percibidos por cuentas de ahorros de propiedad de personas naturales, es un ingreso gravado a efectos del impuesto a la renta

- Verdadero o falso

Respuesta: falso

3. Para el cálculo de la base imponible en relación de dependencia se debe tomar en cuenta el aporte personal de cada empleado

- Verdadero o falso

Respuesta: verdadero

4. La Sra. Martha Reyes tiene como actividad registrada en su RUC la de alquiler de bienes inmuebles (2 oficinas de 31 años de antigüedad cada una), solicita su ayuda para que le guíe en la identificación de los gastos deducibles de su actividad. Usted le indica que, de los siguientes gastos, debería elegir...

- Pago al señor que le brinda servicio de guardianía del vehículo
- Pago predial municipal de cada inmueble
- Reparación de tuberías de agua de la oficina sustentada en nota de venta de un bazar
- Consumo de telefonía celular de la Sra. Reyes

Respuesta: Pago predial municipal de cada inmueble

5. El Sr. Emilio Peña tiene una póliza de acumulación de USD 25.000 en el Baco ZZZ. Dicha institución le ha emitido un reporte anual con corte al 31 de diciembre de 2023. En dicho reporte se indica que los intereses percibidos ascendieron a USD 2.890,55, los cuales fueron pagados de manera anual, al vencimiento de la póliza. También indica en el reporte que el Sr. Pérez mantiene una deuda con el mismo banco por USD 350,45 por una letra vencida del préstamo productivo firmado en marzo del 2023. Con esta información, usted le asesora al Sr. Peña indicándole que los intereses ganados en la póliza son:

- Exentos del impuesto a la renta
- Gravados del impuesto a la renta

Respuesta: gravados del impuesto a la renta

6. La Srta. Erika Paladines, de 27 años labora como jefe financiero en una universidad de la ciudad. Ella enviudó a inicios del 2022. A partir de mayo de ese ejercicio fiscal, inició el trámite con el Instituto de Seguridad Social del país para que se le reconozca la mensualidad de montepío, como beneficiaria de su esposo. Por diversas causas administrativas, el trámite recién fue aprobado por la entidad en noviembre 2022, mes en el que le pagó de manera acumulada los valores establecidos. Ella le consulta a usted que le oriente para saber si debe reportar esos ingresos como gravados en su declaración del impuesto a la renta 2022. Ante esta consulta, usted le asesora indicando:

- Dichos valores si son gravados para su declaración de impuestos
- Dichos valores no son gravados para su declaración de impuestos

Respuesta: Dichos valores si son gravados para su declaración de impuestos

7. Ahora suponga que, por otras causas burocráticas, en el caso anterior de la Srta. Paladines, el Instituto de Seguridad Social del país le cancela de manera acumulada los valores pendientes del 2022 por concepto de montepío en **abril del 2023**. ¿Ante esta casuística diferente, usted considera que esos ingresos deben reportarse en la declaración de impuestos de cuál ejercicio fiscal?

- 2022
- 2023

Respuesta: 2023

8. La normativa tributaria vigente establece que los gastos deducibles del impuesto a la renta, son aquellos gastos necesarios que sirven para obtener, diferir o entregar los ingresos gravados

- Verdadero o falso

Respuesta: falso

9. En nuestro país se observa en la Ley que deben sujetarse al impuesto a la renta los ingresos obtenidos en nuestro territorio, así como también en el exterior

- Verdadero o falso

Respuesta: verdadero

10. Uno de los criterios para que un ciudadano sea considerado residente fiscal en Ecuador es que su permanencia en el país sea de al menos 183 días o más, incluyendo ausencias esporádicas

- Verdadero o falso

Respuesta: verdadero

11. El Sr. David Noriega ganó el premio del Pozo Millonario (Junta de Beneficencia de Guayaquil) jugado el domingo 14 de abril. Por el premio recibió USD 2'500.000 menos el descuento de la Ley de Beneficencia. La prima del Sr. Noriega, auditora de una firma de las "Big Four" le asesora indicando que todo el valor del premio es un ingreso exento del impuesto a la renta. Como usted es uno de los mejores amigos(as) del Sr. Noriega, le ayuda indicando que lo aseverado por la prima es:

- Verdadero o falso

Respuesta: verdadero

12. La Sra. Iliana Ortega, tiene 68 años y un 20% de discapacidad visual, calificada por el Ministerio de Salud. Con esta información, indique cuál es el beneficio más importante que la Ley Tributaria vigente le otorga a la señora:

- Una fracción básica anual del impuesto a la renta

- Dos fracciones básicas del impuesto a la renta
- El 60% de dos fracciones básicas del impuesto a la renta
- Cinco fracciones básicas del impuesto a la renta
- Ninguna de las anteriores

Respuesta: Una fracción básica anual del impuesto a la renta

13. Suponga ahora que, por una complicación a nivel visual, la Sra. Iliana Ortega presenta un 67% de discapacidad. Con este nuevo panorama, indique cuál es el beneficio más importante que la Ley Tributaria vigente le otorga a la señora:

- Una fracción básica anual del impuesto a la renta
- Dos fracciones básicas del impuesto a la renta
- El 70% de dos fracciones básicas del impuesto a la renta
- Cinco fracciones básicas del impuesto a la renta
- Ninguna de las anteriores

Respuesta: El 70% de dos fracciones básicas del impuesto a la renta

14. En el mini market “De todo un poco” ubicado a pocos metros de donde usted vive, laboran los señores Ana Paredes y Abel Valenzuela, casados por más de 45 años. La señora tiene 68 años y el señor 71. El RUC del negocio está bajo la información de la Sra. Paredes. Tienen 4 hijos, todos mayores de 25 años y 6 nietos, de los cuales el menor de ellos los acompaña todas las tardes al salir del colegio. El negocio prospera año tras año, razón por la cual este 2024 le contratan a usted como asesor(a) tributaria para que les ayude a bajar un poco la carga tributaria del negocio, debido a que proyectan tener una utilidad de USD 89.500 al finalizar el ejercicio fiscal. Con esto en mente, usted les asesora indicando que la Ley les permite utilizar algunos beneficios fiscales. De los siguientes beneficios, cuáles les sugeriría:

- Utilizar el método FIFO en sus inventarios
- Utilizar las NIIF para PYMES
- 50% de la utilidad para el otro cónyuge
- Los pagos por servicios básicos del departamento donde viven

Respuesta: 50% de la utilidad para el otro cónyuge

15. La Srta. Adálida Guzmán es accionista en la compañía XYZ S.A. La Srta. Guzmán es residente ecuatoriana y recibirá en abril 2024 los dividendos por las utilidades que en el 2023 la compañía obtuvo en su actividad económica. Ella le consulta a usted si dicho ingreso lo debe reportar en el 2023 o en el 2024. Usted le asesora diciendo que es ingreso gravado en:

- 2023
- 2024

Respuesta: 2024

16. Según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, el valor a deducir por concepto de depreciación de un vehículo es del 20% anual del avalúo. Esta aseveración es

- Verdadero
- Falso

Respuesta: verdadero

17. La compañía START UP INC. residente de Estados Unidos de Norteamérica, mantiene el 80% del capital accionario de la compañía START UP_EC (ecuatoriana residente). El

dividendo recibido ahora en el 2024 ascendió a USD 1.000.000,00. Indique cuál es el valor del ingreso gravado por concepto de dividendo:

- 500.000
- 300.000
- 25.000
- 400.000

Respuesta: 400.000

18. Un hijo con discapacidad del 55% de una familia, puede ser utilizado como carga familiar a pesar de tener 30 años de edad.

- Verdadero
- Falso

Respuesta: verdadero

19. El Sr. Michael Pippen, residente de la ciudad de Chicago, Estados Unidos, llega al Ecuador el 15 de febrero de 2024 para brindar una asesoría técnica en el problema de la erosión regresiva en el oriente ecuatoriano, el cual afecta a las tuberías del petróleo. Su servicio se brindó con normalidad y el Sr. Pippen sale del Ecuador el 25 de junio de 2024. La Compañía OCP S.A. es quien lo contrató y por ende debe pagarle sus honorarios. El porcentaje de retención en ese caso es:

- 2%
- 8%
- 25%
- Ninguna de las anteriores

Respuesta: 25%

20. El beneficio de la rebaja de gastos personales puede ser utilizada por todas las personas naturales, independientemente de su actividad económica

- Verdadero
- Falso

Respuesta: verdadero