



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS**

**CARRERA DE INGENIERIA EN AUDITORIA Y CONTROL**

Año:2018 - 2019	Período: SEGUNDO TERMINO
Materia: PRACTICA TRIBUTARIA	Profesor: Magister AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: segunda	Fecha: Enero 28 de 2018

**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 a puntas 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.**

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

Firma

**NÚMERO DE MATRÍCULA:..... PARALELO:.....**

**Resuelva lo siguiente**

**Caso 1 (20 puntos)**

Con los siguientes datos, determine el impuesto a la renta causado al 31 de diciembre del 2018. (Empresa de servicios) el 70% de sus clientes son contribuyentes especiales), su composición accionaria es 70% Sociedad Ecuatoriana y 30% sociedad Panamá.

**Se pide:** Realizar la conciliación tributaria, determinar IR causado y a pagar, considerando como crédito tributario las retenciones de impuesto a la renta. Deje evidencia de cada uno de los cálculos y realice los registros contables de cierre anual

**Caso 2 (7.5 puntos)**

Con los siguientes datos, determine La participación de trabajadores, base imponible, amortización de pérdida, impuesto causado e impuesto a pagar. Para el año 2018

**Caso 3 (15 puntos)**

Indique que ingresos son gravados y cuales exentos y cite bases legales

<b>Partidas de Ingreso</b>	<b>Gravado</b>	<b>Exento y/o no objeto del impuesto</b>	<b>Base Legal</b>

.			

**Caso 4 (7,5 puntos)**

**CALCULO DE PROVISION CREDITOS INCOBRABLES indique bases legales, en caso contrario la respuesta no es valida.**

-