



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERIA EN AUDITORIA Y CONTROL

Año: 2018 – 2019	Período: SEGUNDO TERMINO
Materia: PRACTICA TRIBUTARIA	Profesor: Magister AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: TERCERA	Fecha: FEBRERO 11 DE 2019

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.

"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:.....

PREGUNTAS

- 2.- Indique 3 gastos que tienen límite, indique base legal y como se calcula (10 puntos)
- 1.- Indique cuales son las consideraciones generales que deben cumplir los gastos para que sean deducibles (10 puntos)
- 3.- Cual es el concepto de renta; indique bases legales (10 puntos)

EJERCICIOS

Caso 1 (20 puntos)

Se pide: Revisar el cálculo de la participación de trabajadores y determinar el IR causado y por pagar

Caso 2 (20 puntos)

Se pide: Realizar el cálculo del IR causado y a pagar.

Caso 3 (30 puntos)

El Señor XXXXXXXXX con Registro Único de Contribuyentes # 0908753618001 es propietario de una ferretería, sus estados financieros al 31 de Diciembre del 2018 fueron:

Los anticipos pagados durante el año fueron \$ 547 y las retenciones en la fuente efectuadas por los clientes ascendieron a \$245,00