

# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

## Curso PRÁCTICA TRIBUTARIA - II PAO 2023

### Evaluación: Examen Mejoramiento - Práctica Tributaria - II PAO 2023

**Pregunta - (20.0 punto(s))**

Identificar las rentas gravadas, las rentas exentas, los gastos no deducibles y los gastos adicionales.

Detalle de Ingresos	Monto	Gravado	Exento

Detalle de Gastos	Monto	Deducible	No Deducible	Deducciones adicionales

**Pregunta - (10.0 punto(s))**

Reconocer los activos/pasivos por impuestos diferidos del período fiscal y los respectivos asientos contables

**Pregunta - (30.0 punto(s))**

Elaborar la conciliación tributaria y obtener la utilidad gravada

	Detalle	Monto

+	Ingresos	
-	Gastos	
=	Utilidad Contable	
-	Participación Trabajadores	
-	Ingresos exentos o no gravados	
+	gastos no deducibles locales y del exterior	
+	gastos atribuibles a ingresos exentos	
+	Participación laboral atribuible a ingresos exentos	
-	Amortización de pérdidas tributarias años anteriores	
-	Deducciones adicionales	
+	Ajuste de Precios de transferencia	
=	<b>Utilidad gravada / Base Imponible</b>	

**Pregunta - (10.0 punto(s))**

Indicar la tarifa de impuesto a la renta que se debe aplicar sobre la Utilidad gravada, justifique sus motivos y detalle el impuesto causado del período fiscal.

**Pregunta - (30.0 punto(s))**

Realice la distribución de dividendos y efectúe las retenciones que correspondan:

Accionista	Residencia	Participación	Dividendo	Ingreso gravado	Porcentaje de retención	Monto de retención

--	--	--	--	--	--	--