

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

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

**EVALUACIÓN PARCIAL II**

**27 DE ENERO DE 2025**

**PREGUNTAS (5 PUNTOS CADA UNA)**

1. La compañía ABC S.A. necesita reparar una máquina cortadora de papel. Contrata al Sr. Will Smith para la reparación. El Sr. Smith reside desde hace más de 40 años en Los Ángeles, California USA. El valor del porcentaje de retención por dicho pago al exterior que debe realizar ABC S.A. es:

**RESPUESTAS:**  25%

25%

37%

5%

10%

2. Los rendimientos y beneficios obtenidos por sociedades, residentes o no en el país, por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, por un plazo mayor a los 180 días, sin ser deudor de dicha institución, es un ingreso exento del impuesto a la renta

**RESPUESTA:** Verdadero

3. La compañía XYZ S.A. en el ejercicio fiscal 2023 declaró como gastos generales en su formulario 101 el valor de USD 45.500. Por ese motivo, **el valor máximo de gastos de gestión** que puede utilizar como deducible es:

USD 910

USD 1.000

USD 100

USD 455

**RESPUESTA:**  USD 910

4. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso que la sociedad LMN S.A. puede utilizar como máximo es:

3% del ingreso gravado

12% del IVA

25% de la utilidad gravable

15% del IVA

1,5% del ingreso exento

**RESPUESTAS:**

3% del ingreso gravado

5. La empresa FAST AND FURIOUS S.A. domiciliada en Guayaquil, tiene 20 empleados bajo relación de dependencia. Para realizar la conciliación tributaria, el valor del 15% de participación de utilidades debe ser \_\_\_\_\_ de la utilidad contable
- Restado
  - Sumado

**RESPUESTA: restado**

6. La Srta. Jordana Brewster, representante legal de la compañía LA LA LAND C. LTDA., domiciliada en Quito, desea adquirir los servicios técnicos de la compañía VIN-DIESEL LTD. domiciliada en Panamá. Esta compañía extranjera brinda servicios de mantenimiento de motores industriales a diésel. Para el servicio, esta compañía panameña envía al Ing. Jason Statham para que lo realice en las propias instalaciones de la compañía ecuatoriana. Este pago al exterior, la compañía LA LA LAND debe retener:

**RESPUESTAS: o 37%**

- 37%
- 25%
- 5%
- 0%

7. El Sr. Shaq O'Neal, representante legal de la compañía ecuatoriana SLAM-DUNK S.A. tiene como activo fijo un edificio construido en 1980. El Sr. Shaq le insiste a su contadora que debe registrar el gasto por depreciación anual como gasto deducible en el 2023; a pesar de que, en libros contables, dicho inmueble está registrado a su valor residual. Ante esta posición del representante legal, usted le puede asesorar indicando que:
- El gasto debe registrarlo como no deducible
  - Si puede enviar el gasto como deducible

**RESPUESTA: o El gasto debe registrarlo como no deducible**

8. Mark Wahlberg propietario de una concesionaria de vehículos deportivos, le hace una jugosa oferta usted como representante legal de la empresa HIJK S.A. para que adquiera ahora en agosto 2024 el nuevo modelo AMG GT 2025 (motor a gasolina), valorado en USD 255.000. El Sr. Wahlberg le indica que ahora en el 2024, el valor de la depreciación de dicho vehículo es un gasto deducible sin límite alguno. Usted considera la oferta, pero recuerda que la LRTI establece ciertos límites a los gastos en este escenario. Para usted, como representante legal, qué tratamiento daría a la depreciación de ese activo de la compañía:
- Gasto no deducible del impuesto a la renta
  - Activo por impuesto diferido
  - Gasto deducible por los siguientes 5 años
  - Reversión de un impuesto diferido

**RESPUESTA: o Gasto no deducible del impuesto a la renta**

9. Usted, una exitosa(o) empresaria(o) del medio local, aficionada(o) al fútbol y por motivo de haberse celebrado la competencia "Copa América" hace unos meses, decide realizar una campaña de ventas teniendo como punto focal el fútbol. Para ello contrata al Sr. Ángel Dibu Dimaria Martínez para que realice el arreglo de su sala de ventas con detalles alusivos a este deporte. En este pago a esta persona natural no obligada a llevar

contabilidad, cuáles serían los porcentajes de retención del IVA y del Impuesto a la renta que debe realizar a la factura presentada:

- 70% de IVA y 2% del I. Renta
- 20% de IVA y 37% del I. Renta
- 10% de IVA y 10% del I. Renta
- 100% de IVA y 8% del I. Renta

**RESPUESTA:**   **70% de IVA y 2% del I. Renta**

10. La compañía “MUCHACHOS AHORA NOS VOLVIMOS A ILUSIONAR S.A.”, domiciliada en Cuenca, vende neumáticos de cara blanca a un sector exclusivo de propietarios de vehículos clásicos. Esta compañía se contacta con el Sr. Daniel Pintado (ganador de la medalla de oro Paris 2024) para que exponga unas palabras de bienvenida a los clientes y les firme autógrafos en los dípticos promocionales de la compañía, donde aparece la foto del atleta galardonado, quien entrega una factura electrónica. En este escenario, siendo usted la (el) gerente de impuestos de la compañía cuencana, procede a retener cuál de los siguientes valores:

- 70% de IVA y 10% del I. Renta
- 30% de IVA y 25% del I. Renta
- 30% de IVA y 10% del I. Renta
- 100% de IVA y 8% del I. Renta

**RESPUESTA:**   **70% de IVA y 10% del I. Renta**

11. En el taller de pintura y enderezada “La Scalonnetta” cuyo propietario es el Sr. Dwayne Johnson, ubicado al norte de Manta, nos brindó el servicio de pintura a la puerta derecha del vehículo de la empresa asignado al gerente general. En la factura emitida por el Sr. Johnson consta la siguiente leyenda respecto al servicio prestado: “servicio de pintura especial color café “Roca” y 2 litros de pintura especial color café Roca” por USD 600. A esta factura, usted como jefe tributario le retiene:

- El porcentaje más alto de IVA y de renta
- De manera separada el porcentaje de IVA por bienes y servicios y de igual manera para el impuesto a la renta

**RESPUESTA:**  **Retiene el porcentaje más alto de IVA y de renta**

12. Nuestra compañía, llamada “101 Firulais S.A.” se dedica a la producción cinematográfica en nuestro país, en este 2024 proyectará su cuarto filme (película) desde que fue creada. Contrata actores nacionales de alto prestigio y de vasta experiencia, para lo cual debemos incurrir en elevados costos de producción, como, por ejemplo, compra de materiales de grabación, alquiler de locaciones para desarrollar las grabaciones, alimentos, bebidas, etc. Estas compras al estar gravadas con tarifa 15%, qué beneficio tributario tendríamos derecho a utilizar y solicitar:

- El reintegro del 50% del IVA del impuesto al valor agregado, pagado en gastos de desarrollo, pre-producción y post producción, relacionados directa y exclusivamente con la producción de sus obras

- Que no nos cobren IVA en esas compras
- Que no paguemos el impuesto a la renta

**RESPUESTA:** o El reintegro del 50% del IVA del impuesto al valor agregado, pagado en gastos de desarrollo, pre-producción y post producción, relacionados directa y exclusivamente con la producción de sus obras

13. El Sr. Bernardo De Caprio, inversionista reconocido en nuestro país, desea realizar un aporte en efectivo para nuestra empresa “101 Firulais S.A.” precisamente como patrocinio de nuestra cuarta película. El Sr. De Caprio cree que este aporte es deducible del impuesto a la renta, y por eso acude a una firma de asesoría tributaria para consultar este punto. Esta firma le asesora y le indica que efectivamente ese patrocinio cuenta con un beneficio adicional de hasta el 150% adicional. Esta asesoría es:

**RESPUESTA:** verdadera

14. El Ingeniero en Sistemas, Tom Cruz Estalón realizó una instalación del sistema contable SAP a la empresa “Síganmelosbuenos C. Ltda.” El contador de dicha compañía tiene duda respecto al porcentaje de retención que debe aplicar al Sr. Cruz, ya que él tiene residencia fiscal en New York EEUU, pero ha estado en Ecuador los últimos 95 días. Ante esta situación, usted como Auditor Tributario qué le podría indicar respecto al correcto procedimiento tributario y sustento del costo para la compañía:

- Emitir una liquidación de compras, gravar con 15% de IVA al servicio prestado y retener el 100% del IVA y el 25% del impuesto a la renta
- Solicitarle una factura ecuatoriana al Sr. Cruz Estalón porque ya tiene muchos días en Ecuador y retenerle el 100% del IVA y el 10% del impuesto a la renta
- Generar un contrato de servicios y no retener nada

**RESPUESTA:** o Emitir una liquidación de compras, gravar con 15% de IVA al servicio prestado y retener el 100% del IVA y el 25% del impuesto a la renta

15. Nuestra casa matriz “EstarGuars Ltd.” domiciliada en Ontario, Canadá, inició una campaña publicitaria a nivel global, en los 5 continentes, para fortalecer la marca de los productos cosméticos que se elaboran y distribuyen en todos los países del mundo. Para ello asignan un porcentaje del gasto de publicidad a cada una de sus filiales en cada país. Nos llega el comunicado interno, donde se dispone el pago de este servicio de publicidad al exterior, el cual supera el monto máximo que establece la LRTI, el cual es el 5% de la base imponible del impuesto a la renta más el valor de dichos gastos. En este sentido, usted como gerente financiero, qué alternativa tomaría a nivel de conciliación tributaria:

- Es un gasto no deducible del exterior
- Es un gasto deducible en el país
- Es un gasto no deducible local
- Se convierte en una pérdida tributaria amortizable

**RESPUESTAS:**

- Es un gasto no deducible del exterior

16. Como auditores miembros de una firma de prestigio a nivel local, nos contratan para revisar una declaración del impuesto al valor agregado. Al revisar toda la documentación y realizar los cálculos, notamos que el IVA pagado en compras fue mayor que el de ventas en este mes. A ese resultado, usted cómo lo definiría:

- a. Es un crédito tributario de este mes por compras
- b. Es un crédito tributario de este mes por retenciones
- c. Es un impuesto a pagar en este mes

**RESPUESTAS:**

- a. **Es un crédito tributario de este mes por compras**

17. La empresa "ALM S.A." inició sus actividades en febrero 2023. No está calificado como contribuyente especial. Se dedica a la comercialización de aceites especiales para máquinas industriales. Su único cliente es un contribuyente especial. Por esta razón, desde su primera declaración viene arrastrando un crédito tributario por retenciones de IVA que le realiza su único cliente, todos los meses. Ante esta situación, usted como auditor independiente, le puede indicar el siguiente beneficio tributario:

- Solicitar la devolución de las retenciones que le han realizado
- Solicitar la devolución del IVA pagado en las compras

**RESPUESTA:**

- **Solicitar la devolución de las retenciones que le han realizado**

18. La compañía "COSTA S.A." compra y vende víveres de primera necesidad. Entre los productos que vende constan, entre otros, leche, quesos, harinas, jugos procesados, snacks varios, gaseosas y demás. Este tipo de contribuyentes, qué derecho al crédito tributario de IVA tienen por el IVA pagado en compras:

- a. Parcial / proporcional
- b. Total
- c. No tienen derecho a crédito tributario

**RESPUESTA:**

- **a. Parcial / proporcional**

19. El Ministerio de Inclusión Económica y Social, acaba de calificar a la sociedad "Granja Nuestra" como una cooperativa de pequeños agricultores. Esta sociedad está domiciliada en Píllaro, provincia de Tungurahua. A efectos del impuesto a la renta 2024, esta nueva sociedad, debe declarar sus ingresos como:

- a. Exentos del impuesto a la renta
- b. Gravados del impuesto a la renta
- c. Sujetos a retención del 1% del impuesto a la renta

**RESPUESTA:**

- **a. exentos del impuesto a la renta**

20. El grupo económico "Inversiones y Más", cuya casa matriz se encuentra domiciliada en Valparaíso, Chile, realiza préstamos financieros a sus partes relacionadas en Sudamérica. Para la compañía "Inversiones y Más EC" le ha realizado varios préstamos en lo que va del ejercicio fiscal 2024. Se proyecta que, hasta finales de diciembre, el monto total del interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no será mayor al veinte por ciento (20%) de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones. En este escenario, los gastos por concepto de intereses al exterior son:

- a. Deducibles del impuesto a la renta
- b. Gravados del impuesto a la renta
- c. Exentos del impuesto a la renta

d. No se someten al impuesto a la renta

RESPUESTA:

- a. Deducibles del impuesto a la renta