

EXAMEN SEGUNDO PARCIAL

Materia: Gestión Tributaria
Fecha: 3 de Febrero de 2011

Nombre:

- 1) De acuerdo a lo indicado en cada literal llenar el cuadro según corresponda (6 puntos cada literal):
- a) El Contribuyente Especial Juan Marcet ha donado 100 cuadernos valorados en \$200 al Colegio Fiscal 28 de Abril.
 - b) El Municipio de Durán compra 10 impresoras a Tecnología S.A. (Sociedad) a \$500 cada una.
 - c) El Sr. Alberto Andrade Calle (Obligado a llevar contabilidad) pagó por la compra de un departamento para iniciar un negocio al Sr. Ricardo Rendón (No obligado a llevar contabilidad) \$40,000.
 - d) La compañía Asesores S.A. (sociedad) solicita los servicios profesionales del Arq. Raúl Contreras Vera (PNNOLLC) por lo que cancela \$5,000.
 - e) El Sr. José Bravo (PNOLLC) paga a la Sra. María Teresa Vera (PNNOLLC) por el alquiler de unas bodegas \$700

Literal	Grava IVA (si o no)	Tarifa que aplica	Monto de IVA	Procede Retención (si o no)	Porcentaje de Retención	Monto Retenido
a						
b						
c						
d						
e						

- 2) De acuerdo a la siguiente información Determinar el IVA Ventas e IVA Compras, establecer el factor de proporcionalidad y liquidar el IVA. (15 puntos)

Ventas			
Descripción	Valor Bruto	Valor Neto	IVA
Venta Local Banano	30.000,00	30.000,00	
Venta local de Cartón	10.000,00	10.000,00	
Exportación de Banano	100.000,00	80.000,00	

Compras			
Descripción	Valor Bruto	Valor Neto	IVA
Compra de Banano	60.000,00	60.000,00	
Compra de Cartón	15.000,00	15.000,00	

- 3) De acuerdo al cuadro que se adjunta establecer:
- a) Cuáles son los Ingresos Gravados? (5 puntos)
 - b) Cuáles son los gastos por Ingresos Exentos? (5 puntos)
 - c) Verificar con los datos adicionales si los gastos deducibles y no deducibles que constan en el cuadro son los correctos. (10 puntos)
 - d) Se puede amortizar la pérdida? De ser así cuál es el monto? (5 puntos)
 - e) Existe algún beneficio por empleado nuevo y discapacitado? De ser así cuales serían los montos? (5 puntos)
 - f) Realizar la Conciliación Tributaria (15 puntos)
 - g) Determinar el Impuesto Causado (5 puntos)
 - h) Impuesto a Pagar (5 puntos)

ESTADOS DE RESULTADOS 2010

Ingresos	820.000,00
Ventas 12%	200.000,00
Ventas 0%	200.000,00
Exportaciones	400.000,00
Rentas Exentas	5.000,00
Dividendos	15.000,00

Gastos	266.000,00
Compra pppt	150.000,00
Sueldos	60.000,00
Alquiler	15.000,00
Combustibles	8.000,00
Lubricantes	6.000,00
Servicios	12.000,00
Gasto de Viaje	7.000,00
Impuestos	2.000,00
Interes	-
Depreciación	6.000,00
Utilidad Contable	554.000,00

Gastos	Detalle de los Gastos	
	Gto Deducible	Gto No Deducible
Compra pppt	150.000,00	
Sueldos	50.000,00	10.000,00
Alquiler	10.000,00	5.000,00
Combustibles	1.000,00	7.000,00
Lubricantes	6.000,00	
Servicios	10.000,00	2.000,00
Gasto de Viaje	7.000,00	-
Impuestos	1.500,00	500,00
Interes	-	
Depreciación	6.000,00	
Total Gastos	241.500,00	24.500,00

Datos Adicionales:

- ✓ Dentro de los \$2000 de Impuestos se incluyen \$600 que ha pagado por multas tributarias.
- ✓ Del rubro sueldos se pudo verificar que el 20% corresponde a empleados por los que no se han realizado las aportaciones pese a estar afiliados al IESS.
- ✓ Del monto de lubricantes solo el 80% tiene soporte de la transacción con datos de la compañía.
- ✓ Con respecto al valor de la depreciación según los asientos contables corresponde a una camioneta la compañía adquirió en enero de 2008 por \$30,000.
- ✓ En el año 2007 el contribuyente tuvo una pérdida de \$90,000 de los cuales hasta el año 2009 solo ha podido amortizar 10,000.
- ✓ En mayo del 2010 se incorporaron a la compañía 2 nuevos empleados quienes ganan \$500.
- ✓ Desde abril del 2008 trabaja en la compañía el Sr. Eduardo Reyes quien tiene un hijo discapacitado (50% discapacidad) quien percibe desde ese mes \$400 mensuales.
- ✓ Los Anticipos pagados por el período fiscal 2010 fueron de \$3,000 y con respecto a las retenciones que efectuó durante ese período fueron de \$8,000 y las que le realizaron fueron de \$13,000.

Es necesario que se presenten los cálculos y no solo los resultados.