**EXAMEN DE TRIBUTACION**

**MEJORAMIENTO DEL IIT 2011-2012**

APELLIDOS: .............................................................. NOMBRES: …………………………………….

MATRICULA: ........................ PARALELO: …………..

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

***Firma de Compromiso del Estudiante***

1. **Contestar (F) falso o (v) verdadero según corresponda (2 puntos cada literal):**
2. Para el rubro de salud en gastos personales, el contribuyente puede considerar lo que se pagó por este concepto de todos sus hijos sin excepción. ( )
3. La venta de bienes inmuebles está gravada con tarifa 0% de IVA. ( )
4. Si un contribuyente presenta su declaración de Impuesto a la Renta de forma tardía teniendo impuesto a pagar el valor de la multa corresponde al 3% del impuesto a pagar por cada mes de atraso. ( )
5. Los ingresos que obtiene una Persona Natural por concepto de dividendos son Ingresos gravados. ( )
6. La fecha de exigibilidad de la declaración de Impto. a la Renta Persona Jurídica cuyo noveno dígito es 2 es el 12 de marzo. ( )
7. En el caso de una compañía tenga de Ingresos Gravados 9,000, Ingresos Exentos 5,000 y gastos de viajes 1,000 todo el valor es gasto deducible ( )
8. Si la compañía no ha realizado las aportaciones al IESS del mes de diciembre, los sueldos y beneficios sociales pagados en todo el año son gasto no deducible ( )
9. El IVA que no ha sido utilizado como crédito tributario en ese impuesto es gasto deducible para el Impuesto a la Renta ( )
10. El valor de anticipo de impuesto a la renta sociedades se declara y paga en el formulario de Impuesto a la renta del ejercicio fiscal anterior ( )
11. Un contribuyente cuya actividad sea la venta de televisores y los vende localmente y exporta, tiene derecho a crédito tributario parcial ( )
12. **Contestar según corresponda (5 puntos cada literal):**
13. ¿Cuál es el cálculo que se realiza para determinar los gastos incurridos en generar ingresos exentos, cuando la compañía no tiene como identificar dicho monto?.
14. ¿Cómo se determina el monto que se puede amortizar un contribuyente por pérdida de años anteriores?
15. ¿Qué consideraciones debe tener el contribuyente antes de utilizar el beneficio adicional de un empleado nuevo neto?
16. Describir en qué consiste la conciliación tributaria para determinar la Utilidad Gravable
17. **Dado el siguiente ejercicio resolver lo solicitado:**

En el año 2011 el Ingeniero Roberto Mendoza Alvarado con RUC 0915582667001 ejerció su profesión, por lo cual obtuvo los siguientes ingresos: 74,000 por servicios ofrecidos a Sociedades y 10,000 por servicios a Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad.

Entre los Gastos que tuvo en el año 2011 son: Alquiler de oficina $300 mensuales, no posee el comprobante de venta del mes de diciembre de 2011, Luz y agua de la oficina $40 mensuales, materiales de oficina $200 anual, alquiler de departamento donde habita $400 mensuales, planillas de luz y agua de departamento donde habita $30 mensuales, pagó a otro ingeniero para que le preste sus servicios profesionales $ 1,000, (el ingeniero le emitió la factura respectiva), tiene comprobantes que soportan lo pagado por alimentación $1,500 (valores incluye IVA) y por salud tiene comprobantes a nombre de la mamá por $ 900 los que no han sido reembolsado por ningún seguro, estuvo en México vacacionando en dicho viaje gastó $2.500.

Con la información proporcionada se solicita:

1. Establecer Ingresos Gravados y las Retenciones de Renta que se le realizaron al Ing. Sotomayor. (10 ptos)
2. Establecer los gastos que son deducibles y no deducibles con respecto al giro del negocio. (10 ptos)
3. Establecer Gastos Personales deducibles y no deducibles. (10 ptos)
4. Establecer el Impuesto Causado, Retenciones en la fuente e Impuesto a pagar para el ejercicio fiscal 2011. (5 ptos.)
5. Establecer el Anticipo para el período fiscal 2012. (5 ptos)
6. **De acuerdo a lo indicado en cada literal llenar el cuadro según corresponda (5 puntos cada literal):**
   1. El Contribuyente Especial Deportes S.A. ha donado 50 uniformes valorados en $1,000 al Colegio Fiscal “Provincia del Tungurahua”
   2. El Municipio de Daule compra 10 computadoras a Tecnología S.A. (Sociedad) a $900 cada una.
   3. El Sr. Alberto Andrade Calle (Obligado a llevar contabilidad) pagó por el alquiler de una oficina para su negocio al Sr. Ricardo Rendón (No obligado a llevar contabilidad) $400.
   4. La compañía Asesores S.A. (sociedad) paga por los servicios profesionales del Abg. Raúl Contreras Vera (PNNOLLC) $5,000.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Literal** | **Grava IVA (si o no)** | **¿Qué tarifa de IVA aplica?** | **Monto de IVA** | **Procede Retención? (si o no)** | **Porcentaje de retención que aplica** | **Monto Retenido** |
| a) |  |  |  |  |  |  |
| b) |  |  |  |  |  |  |
| c) |  |  |  |  |  |  |
| d) |  |  |  |  |  |  |

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