**EXAMEN SEGUNDO PARCIAL**

**TRIBUTACIÓN**

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

"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***

**TEMA 1: De acuerdo a lo indicado en cada literal llenar el cuadro según corresponda (15 pts)**

* 1. El Contribuyente Especial Juan Marcet ha donado 300 cuadernos valorados en $600 al Colegio Fiscal 28 de Abril.
  2. El Municipio de Durán compra 10 impresoras a Tecnología S.A. (Contribuyente Especial) a $500 cada una.
  3. El Sr. Alberto Andrade Calle (Obligado a llevar contabilidad) pagó por la compra de un departamento (cheque) para iniciar un negocio al Sr. Ricardo Rendón (No obligado a llevar contabilidad) $40,000.
  4. La compañía Asesores S.A. (sociedad) solicita los servicios profesionales del Arq. Raúl Contreras Vera por lo que cancela (cheque) $8,000.
  5. El Sr. Alberto Suarez (PNOLLC) compra a la Sra. Carmen Solari artesana calificada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano muebles en $3,000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Literal** | **Grava IVA (si o no)** | **Tarifa que aplica?** | **Procede Retención (si o no)** | **Porcentaje de Retención** |
| a |  |  |  |  |
| b |  |  |  |  |
| c |  |  |  |  |
| d |  |  |  |  |
| e |  |  |  |  |

**TEMA 2: Resuelva el siguiente ejercicio. (10 Pts)**

La Compañía Vidrios SA tuvo utilidad contable en el año 2011 de $500,000, en mayo de 2012 va a repartir dividendos a sus accionistas. Uno de ellos el Ing. Carlos Rosales (60% de las acciones) tiene otros ingresos por actividad profesional todo realizado a sus clientes que son sociedades, por esta actividad tuvo ingresos en el año de $40,000. Determinar el Impuesto a pagar del accionista. Carlos Rosales (presente todos los cálculos como retenciones, impuesto pagado por la sociedad, y todo lo que considere necesario).

**TEMA 3: Conteste falso o verdadero según corresponda (10 pts)**

1. Si una compañía tiene 1 año de actividad puede utilizar el monto de gastos de viaje considerando el límite del 3% de los Ingresos Gravados ( )
2. Para realizar las retenciones de IVA los agentes de retención tendrá que verificar primero de acuerdo a la jerarquía si es dable la retención. ( )
3. El IVA es un impuesto que por ser indirecto no puede ser utilizado como gasto deducible de Impuesto a la Renta ( )
4. Si la base imponible de dividendos es $120,000 la retención que debe realizar la sociedad al accionista (Persona Natural residente ecuatoriano) el 5% sobre dicha base imponible. ( )
5. Para determinar el impuesto causado la compañía deberá comparar el resultado de aplicar la tarifa impositiva de la utilidad gravable con el anticipo determinado del mismo periodo fiscal y el valor mayor entre los dos será el impuesto causado. ( )

**TEMA 4: Realizar la Conciliación Tributaria y determinar el Impuesto a la Renta causado y a pagar para el período fiscal 2011 (25 pts)**

La sociedad Vital S.A. con RUC 0992379363001, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, durante el período fiscal 2011 tuvo los siguientes resultados:

* Ingresos: $800,000 que se componen de Ing Exentos: $200,000 la diferencia gravados.
* Costos y Gastos $600,000 que se compone de Gtos Deducibles $550,000 y la diferencia no deducible.
* Adicionalmente se conoce que en el período fiscal 2009 la compañía tuvo pérdidas tributarias por $100,000 que no se han podido compensar hasta la fecha, asì como $30,000 de saldo de una pérdida tributaria del año 2008.
* Durante el período fiscal 2011 el contribuyente retuvo en su calidad de agente de retención $6,000 y le retuvieron $5,000.
* El Anticipo determinado para el período fiscal 2011 era de 6,000 y el anticipo pagado para ese mismo período fiscal fue de $4,000.