**EXAMEN DE MEJORAMIENTO DE DERECHO TRIBUTARIO**

**NOMBRE:**

1. Indique las características que debe perseguir un buen sistema tributario
2. Cuál es la prioridad en la imputación al pago?
3. Enumere los deberes formales de los contribuyentes o responsables
4. ¿Cómo se extingue una obligación tributaria?
5. ¿Cuáles son las facultades que tiene una Administración Tributaria?
6. ¿En que situaciones se procederá al uso temporal de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios?
7. Características de las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios

8. La empresa ABC S.A, al final del ejercicio económico 2010 presenta la siguiente información:

|  |
| --- |
| **Estado de Resultados** |
| **Concepto** | **Valor (en dólares)** |
| Ventas | 2.700.000 |
| (-) Costo de Ventas | 1.000.000 |
| Utilidad en Ventas | 1.700.000 |
| (-) Gastos Administrativos y de gestión | 300.000 |
| (-) Gastos Financieros | 200.000 |
| Utilidad Neta | 1.200.000 |
| (-) Impuesto a la renta | 300.000 |
| ***UTILIDAD DEL EJERCICIO*** | ***900.000*** |

|  |
| --- |
| **Balance General** |
| **Cuenta** | **Valor** **(en dólares)** | **Cuenta** | **Valor** **(en dólares)** |
| **Activo** |  | **Pasivo** |  |
| Caja Bancos | 150.000 | Cuentas por pagar | 150.000 |
| Inversiones corrientes | 250.000 | Préstamos bancarios | 85.000 |
| Cuentas por cobrar | 250.000 | Impuesto a la renta | 300.000 |
| Inventarios | 900.000 | Provisiones | 45.000 |
| ***Total Activo Corriente*** | ***1.550.000*** | ***Total Pasivo Corriente*** | ***580.000*** |
| Terrenos | 325.000 | Documentos por pagar | 120.000 |
| Edificio, planta, equipo | 475.000 | ***TOTAL PASIVO*** | ***700.000*** |
| Muebles y enseres | 170.000 | Capital social | 1.000.000 |
| ***Total Activo Fijo*** | ***970.000*** | Reserva Legal | 100.000 |
| Otros activos | 80.000 | Utilidad del Ejercicio | 900.000 |
| Marcas y patentes | 100.000 | ***TOTAL PATRIMONIO*** | ***2.000.000*** |
| ***TOTAL ACTIVO*** | ***2.700.000*** | ***TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO*** | ***2.700.000*** |

***NOTA: A la empresa ABC S.A le han retenido por Impuesto a la Renta el 1% del total de ventas.***

La política de la Junta General de Accionistas de la empresa ABC S.A, es la siguiente:

* 20% no se reparte y se destina para futuros incrementos de capital
* El resto se reparte a los accionistas

***La participación accionaria de la empresa es la siguiente:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Accionista** | **Participación (%)** | **Observaciones** |
| Pepito Piguave | 40% | Ecuatoriano residente en el país |
| Hernán Insúa  | 25% | Argentino residente en el país |
| Dimitriv Stoikovonow | 20% | Ruso no residente en el país |
| Vive Feliz S.A | 15% | Persona Jurídica con domicilio en el país |

Adicionalmente, estos accionistas presentan la siguiente información:

***Resumen de la actividad económica de Pepito Piguave***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Ingresos | Gastos | Observaciones |
| Libre Ejercicio Profesional | 80.000 | 20.000 | Pagado en su totalidad por empresas, donde el 70% de estos ingresos fueron realizados a partir de Junio |
| Actividad empresarial | 150.000 | 45.000 | Pagado en su totalidad por empresas |
| Arrendamiento de bienes inmuebles | 90.000 | 5.000 | Pagado un 40% por la empresa XY y el 60% restante pagado por Juanito Pinzón |

***Resumen de la actividad económica de Hernán Insúa***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Ingresos | Gastos | Observaciones |
| Libre Ejercicio Profesional | 20.000 | 10.000 | Pagado en su totalidad por empresas, donde el 40% de estos ingresos fueron realizados a partir de Junio |
| Actividad Empresarial | 30.000 | 15.000 | Pagado en su totalidad por empresas |

***Resumen de la actividad económica de Dimitriv Stoikovonow***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Ingresos | Gastos | Observaciones |
| Actividad de consultoría | 180.000 | 45.000 | Pagado en su totalidad por empresas |

***NOTA: El señor ingresó al país el 9 de Febrero del 2010 y salió con destino a su país, el 15 de Julio del 2010.***

***Resumen de la actividad económica Vive Feliz S.A***

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Valor (en dólares) |
| Ingresos | 500.000 |
| (-) Costos y Gastos | 300.000 |
| Utilidad Neta | 200.000 |

***NOTA: A la empresa Vive Feliz S.A le han retenido por Impuesto a la Renta el 1% del total de ventas.***



**Porcentaje de retención sobre el pago de dividendos y utilidades**



* Calcular el impuesto a la renta de cada accionista (en caso de que aplique), explicando su liquidación
* Calcular el anticipo de impuesto a la renta de la empresa ABC S.A para el ejercicio 2.011