**EXAMEN DE TRIBUTACIÓN**

**NOMBRE:**

1. De acuerdo a la LORTI, explicar los montos de gastos deducibles y no deducibles de impuestos para cada uno de los siguientes literales:
2. Intereses de préstamos por los siguientes créditos: (tasa BCE 10%)

• Crédito externo registrado en el BCE US$ 5,000 a una tasa del 10%

• Crédito externo no registrado en el Banco Central US$ 6,500, con una tasa del 10%

• Crédito externo registrado en el BCE, con tasa del 17% anual US$ 2,500

• Crédito local prestado a Institución financiera local al 10% anual: US$ 15,250

1. Provisión para jubilación patronal

• Empleados con más de 10 años de servicio US$ 2,200 y con menos de 10 años de servicio $ 800

1. Sueldos y Salarios:

• Sueldos aportados al IESS, pero no efectuado retención en la fuente: US$ 2,000

• Sueldos no aportados al IESS y ni efectuada la retención en la fuente: US$ 600

1. Honorarios profesionales

• Honorarios del exterior por US$ 5,000 no sujetos a retención en la fuente

• Honorarios pagados en el país al Notario Jiménez por US$ 1,000

1. Impuestos, contribuciones y otros

• Multa por no pagar a tiempo el impuesto a la renta del ejercicio fiscal US$ 3,500

1. Indique según corresponda la Base Imponible, tarifa del IVA, el valor del IVA, quién es el agente de retención, el porcentaje que aplica y el valor retenido.

a) La Sra. Carmen Torres Solórzano (Obligado a llevar a Contabilidad) compra materiales de oficina (plumas, carpetas, lápices, cuadernos) a la Sra. Beatriz Calderón Cisneros (Obligada a llevar contabilidad) a $ 300.

b) El Municipio de Salinas compra 10 impresoras a Tecnología S.A. (contribuyente especial) a $600 cada una.

c) El Sr. Alberto Andrade Calle (Obligado a llevar contabilidad) pagó por el alquiler de un departamento al Sr. Ricardo Rendón (No obligado a llevar contabilidad) para residir pagando $500 mensuales.

d) La compañía Telas S.A. (sociedad) compra telas a Super Telas S.A. (contribuyente especial) a $30,000.

1. Si la Compañía Salcedos y Hermanos S.A. vendió localmente embutidos, aceite de oliva, queso y pan por lo que tuvo ingresos de $6,000, $3,000, $2,000 y $400 respectivamente y adicionalmente exportó estos productos a Perú cuyos ingresos fueron de $8,000, indicar si la Compañía Salcedos y Hermanos SA tiene derecho a crédito tributario, de ser positiva su respuesta indicar el factor de proporcionalidad.
2. Con los datos presentados establecer: Impuesto pagado por la Compañía X, Valor a distribuir, Renta Gravada por Dividendos, Retenciones que le realizaron al accionista, Base Imponible, Impuesto Causado, Crédito Tributario por dividendos e Impuesto a Pagar por parte del Sr Piguave.

La Compañía X tuvo una utilidad antes de Impuesto (ejercicio fiscal 2011) de $ 100,000 por lo que pagará impuesto y luego repartirá los dividendos a su accionista el Sr. Piguave, quien participa con el 40% del capital accionario.

El Sr. Piguave durante el período fiscal ejerció la docencia en la ESPOL (libre ejercicio profesional), por lo que tuvo Ingresos gravados de $6,000.

1. Conteste las siguientes preguntas
2. Cuándo se configura el hecho generador del IVA?
3. Quiénes son los Agentes de Retención de IVA y cuáles son los porcentajes de Retención de IVA?
4. Cómo se calcula el Anticipo de Impuesto a la Renta para una Sociedad?
5. Explique en qué consiste el incremento neto de empleo y el beneficio en el pago a trabajadores discapacitados dentro de la conciliación tributaria.
6. Cuándo los Dividendos son ingresos exentos de impuesto a la renta?