**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 (20 pts)**

* 1. El Contribuyente Especial Juan Marcet ha vendido 300 cuadernos valorados en $600 al Colegio Fiscal 28 de Abril.
  2. El Sr. Carlos Romero (Obligado a llevar contabilidad) compra 10 impresoras a Tecnología S.A. (Sociedaad) en $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: Conteste falso o verdadero según corresponda (10 pts)**

1. Si una compañía tiene 1 año de actividad debe 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 hacer la retención de IVA sobre el valor de la transferencia de bienes y servicios gravados con tarifa 12%. ( )
3. El IVA es un impuesto indirecto que no puede ser utilizado como gasto deducible de Impuesto a la Renta ( )
4. Si una empresa ecuatoriana recibe dividendos ese ingreso es gravado por lo tanto debe hacerse la retención de renta ( )
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 periodo fiscal anterior y el valor menor entre los dos será el impuesto causado. ( )

**TEMA 3: Establecer el cálculo que deben realizar las Personas Jurídicas para determinar el anticipo a pagar al Estado (10 pts)**

**TEMA 4: Realizar la Conciliación Tributaria, determinar el Impuesto a la Renta causado e Impuesto a pagar para el período fiscal 2012 (20 pts)**

La sociedad Vital S.A. con RUC 0992379363001, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, durante el período fiscal 2012 tuvo los siguientes resultados:

* Ingresos: $1,800,000 que se componen de Ing Exentos: $200,000 la diferencia gravados.
* Costos y Gastos $1,100,000 que se compone de Gtos Deducibles $950,000 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, así como $30,000 de saldo de una pérdida tributaria del año 2008.
* Durante el período fiscal 2012 el contribuyente retuvo en su calidad de agente de retención $6,000 y le retuvieron $5,000.
* El Anticipo determinado para el período fiscal 2012 era de 15,000 y el anticipo pagado para ese mismo período fiscal fue de $10,000.
* Si la declaración la presenta el 22 de abril deberá calcular un valor adicional al determinado como impuesto a pagar? De ser así indicar que rubros son y los valores.

**Todos los valores considerados en el examen deben tener como respaldo los cálculos realizados.**