**EXAMEN DE MEJORAMIENTO**

**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 establecer la tarifa de IVA, el agente de retención y el porcentaje de retención de IVA (30)**

* 1. El Sr. Luis Meza (PNOLLC) ha donado 100 lámparas valoradas en $900 al Colegio Particular Mundo educativo.
  2. El Municipio de Durán compra 10 impresoras a Tecnología S.A. (Sociedad) a $500 cada una.
  3. El Sr. Alberto Andrade Calle (Obligado a llevar contabilidad) pagó por el alquiler de una bodega (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 no artesana calificada muebles en $3,000.

**TEMA 2: Establezca la fórmula para determinar el factor de proporcionalidad. (15 Pts)**

**TEMA 3: Conteste falso o verdadero según corresponda (20 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. Una Persona Natural que presenta su declaración de ICE del mes de febrero de 2011 el 28 de marzo de 2011 y cuyo 9no dígito es el 9 debe calcular interés y multa. ( )
3. La persona natural en relación de dependencia cuando percibe su sueldo mensual deberá retenerse el impuesto a la renta y pagarlo mensualmente ( )
4. La obligación tributaria es el vínculo jurídico entre el Estado y el sujeto pasivo ( )
5. La nota de venta es un documento que deben emitirse a los contribuyentes que necesitan utilizar crédito tributario de IVA ( )
6. Para poder utilizar el gasto que tiene que ver con el giro del negocio como gasto deducible se debe tener soportada la compra con el respectivo comprobante de venta y adicionalmente utilizar una entidad financiera por cualquier monto ( )
7. 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. ( )
8. Si una persona que tiene ingresos gravados por $30.000 en el año 2012 lo máximo de gastos personales es de $12.336 ( )
9. Una persona natural que tenga como actividad económica el arrendamiento de bienes inmuebles puede deducirse como gasto deducible el impuesto predial del bien inmueble que da en arrendamiento ( )
10. El proceso determinativo debe concluirse en dos años una vez notificada la orden de determinación por parte de la Administración Tributaria ( )

**TEMA 4: Establecer la Conciliación Tributaria para determinar el impuesto causado de acuerdo a la actividad realizada en un determinado período fiscal (20 pts)**

**TEMA 5: Establecer la fórmula para determinar el anticipo calculado de una sociedad para efectos de impuesto a la renta (15 ptos)**