



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Derecho Tributario

Paralelo : Paralelo 1

EVALUACIÓN : Exámen del Segundo Parcial

## Resultados de LIZETH ESTEFANIA ZULETA BROWN

Nota obtenida: 40.5

### Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

3

1

### Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

~

2

1

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

1

3

2

5

4

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el

interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

#### Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

1

2

4

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de

un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondos ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endeudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

6

1

5

2

4

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 5
- 1
- 6
- 2
- 4
- 3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

7

- 6
- 3
- 2
- 1
- 5
- 4

**Resultados de MAYRA ALEXANDRA HERRERA RIVERA**

**Nota obtenida: 24.17**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

4

1

3

### Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

### Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de

habieron sido obtenidas por una de las partes de los entes ajenos connotados pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1
- 2

3

#### Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 3

1

- 2

#### Pregunta 16 (5.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 2
- 3

1

#### Pregunta 17 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención

6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

2

5

6

1

3

4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

4

3

1

5

6

2

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

5

4

3

6

2

7

1

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes)

según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

3

4

5

1

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un

... determinar si la sociedad dispónia en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**a. Determinar si la sociedad dispónia en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2 1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

3

1

4

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 1  
 2  
 3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 3  
 1  
 2  
 5  
 7  
 4  
 6

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

1

4

3

5 6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

6

3

5

1

4

2

**Resultados de ISABEL JAZMIN HARO ALVARADO**

**Nota obtenida: 24.67**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

4

1

5

3

2

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.**

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan

realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1  
 3  
2

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 2  
 1  
3

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 2  
 3  
1

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- 3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- 4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

4 1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

5

2

6

4

1

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

7

2

1

5

6

3

4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos

4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

3

4

1

7

2

6

5

### Resultados de ALICIA MABEL GARCIA CASTRO

Nota obtenida: 44.5

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se

- aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
  4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

4

3

1

2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

4

3

5

2

1

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

- 1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- 4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- 5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- 6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- 8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la

compañía matriz.

**Respuesta:**

- 5
- 2
- 3
- 7
- 4
- 1
- 6

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 1
- 5
- 2
- 4
- 6
- 3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 1
- 5
- 2
- 3
- 7
- 4
- 6

**Resultados de NERY LEONARDO MALDONADO RODRIGUEZ**

**Nota obtenida: 25.34**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- 3. Identidad de Hechos Generadores
- 4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

4

5

1

3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo

ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- 3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- 4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 4
- 3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000

2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

1

6

4

5

2

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la

compañía matriz.

**Respuesta:**

- 3
- 4
- 2
- 7
- 5
- 6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 4
- 5
- 1
- 2
- 3
- 6

**Resultados de GENESIS GABRIELA HERMENEGILDO BRAVO**

**Nota obtenida: 32.67**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

☐3

- 1
- 2

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

☐3

1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

☐a. **En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

☐2

- 1
- 3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.**

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información de una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

4

3

1

2

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

4

5

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la

justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 5
- 6
- 3
- 4
- 2
- 1

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 3
- 7
- 6
- 1
- 5
- 2
- 4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

**Respuesta:**

- 4
- 5
- 1
- 7
- 3
- 2
- 6

**Resultados de JOSELINE MADELAINE FERNANDEZ SARI**

**Nota obtenida: 25.67**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 2
- 3
- 1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 4
- 3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

1

2

4

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondos ajenos.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

4

6

1

3

2

5

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 3  
4  
6

- 1  
2  
7  
5

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 7  
2  
5  
4  
1  
6  
3

**Resultados de NOEMI NICOLE MONTERO VERA**

**Nota obtenida: 30.17**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

Respuesta:

3

2

1

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

#### Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

1

4

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

5

4

1

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

1

<

3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

4

6

2

5

3

1

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

2

5

4

1

3

6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

6

1

3

5

4

7

2

**Resultados de ANGIE MELISSA ROMERO MACHUCA**

**Nota obtenida: 41.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

1

4

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1  
 2  
3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1  
 3  
2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 1  
2  
 3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

2

**5**

1

4

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

4

2

1

6

5

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 1
- 4
- 6
- 2
- 7
- 5
- 3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 1
- 7
- 4
- 3
- 5
- 2
- 6

**Resultados de JOHANNA KATHERINE AGUIRRE GONZALEZ**

**Nota obtenida: 41.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

4

3

5

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000

2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 3
- 4
- 2
- 1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o las servidoras públicas y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 1  
2  
3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 2  
4  
 1  
6  
 5  
 3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 2  
 1  
6  
 3  
 5  
 7  
4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 5
- 2
- 4
- 1
- 3
- 6

#### Resultados de MELINA NICOLE JIMENEZ RODRIGUEZ

Nota obtenida: 28.17

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 4
- 1

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.

3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 1
- 2

3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 2
- 3

1

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 11 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones) dentro de un mismo

realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1
- 3

2

#### Pregunta 12 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 1
- 3

2

#### Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

- 4
- 1
- 2
- 3

#### Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

4

1

6

2

3

5

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la apreciación

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

5

1

2

6

3

4

#### **Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

3

6

2

5

7

4

1

#### **Resultados de PAMELA ELIZABETH PEÑAFIEL ONOFRE**

**Nota obtenida: 38.0**

#### **Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria

encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

**2**

- 1
- 3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

1

**3**

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:** 1

6

4

 7 5

2

 3**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:** 3

6

2

4

 1 5**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 4
- 7
- 5
- 6
- 2
- 3
- 1

**Resultados de ROY IVAN HURTADO PALACIOS**

**Nota obtenida: 38.92**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores  
el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.  
 cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

4. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 1
- 3

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1

3

- 2

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

1

3

4

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

3

1

2

4

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un

tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

3

7

4

5

6

2

1

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

6

5

1

4

3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

1

3

4

5

2

6

**Resultados de MARCELO ALEJANDRO TENORIO NAVARRETE**

**Nota obtenida: 29.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

1

2

4

3

### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adietivas o el incumplimiento de deberes formales constantes en este Código y otras

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente

el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

2

5

1

4

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar

de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

3

2

1

4

5

6

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

5

3

4

1

6

7

2

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.

5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

4

2

5

1

3

7

6

## Resultados de FANNY GABRIELA CACERES ZAMORA

Nota obtenida: 35.67

### Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

4

3

1

### Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

1

2

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

5

1

4

2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad dispone, en el momento de la cesación del prótoma de la posibilidad de obtener de un

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.

8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 3  
 2  
 1  
 6  
 5  
 7  
 4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 3  
 2  
 6  
 1  
 5  
 4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 6  
 7  
 2  
 5  
 3  
 1  
 4

**Resultados de DEYALIT EMILENE COELLO RONQUILLO**

**Nota obtenida: 42.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses

2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

- 3  
1  
 2

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 3  
1  
2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 4  
1  
 2  
3

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

- cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del

Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

**2**

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año

3. Tres Años

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de ...

libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

2

3

1

#### Pregunta 17 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

6

5

3

1

7

4

2

#### Pregunta 18 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

1

6

2

4

3

5

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

4

5

1

3

2

6

**Resultados de NATHALY MELISSA VIVAR FRANCO**

**Nota obtenida: 36.5**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

~

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

4

3

- 1
- 2

5

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

4

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

3

5

2

6

4

1

#### Pregunta 18 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

4

6

1

5

3

2

#### Pregunta 19 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

2

1

5

3

4

6

7

#### Resultados de PAULINA XIOMARA PARRA MONTOYA

Nota obtenida: 36.17

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

1

4

3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

4

2

1

5

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio

se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán ls consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán ls consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 2  
3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 5  
2  
6

3

1

4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la

compañía matriz.

**Respuesta:**

4

1

2

7

3

5

6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

3

1

6

4

5

**Resultados de ADRIANA MICHAEL BRIONES NIVELLO**

**Nota obtenida: 27.33**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el

interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

4

1

### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. **La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los terminos convencionales no definidos por remision a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1 USD 100 000

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 4
- 3
- 2
- 1
- 5

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 2
- 3
- 1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 3
- 5
- 2
- 6
- 4
- 1

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 1
- 4
- 2
- 3
- 7
- 6
- 5

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 3
- 6

4

- 5
- 1
- 2

## Resultados de GABRIEL ELIAS CAJAS IBARRA

Nota obtenida: 33.0

### Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

### Pregunta 2 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 5
- 4
- 3
- 1
- 2

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el

favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

3

1

4

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

- el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

- 2
- 3
- 1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 2
- 4
- 1
- 5
- 6
- 3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

Respuesta:

4

6

2

5

7

1

3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

5

1

4

6

2

7

3

**Resultados de ADRIANA LIZBETH MIÑO JORDAN**

**Nota obtenida: 33.33**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000

3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente

tributaria correspondiente.

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

- 3
- 2
- 1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado anterior al artículo 4 de la LFTI, entre otros casos, los siguientes: (Escriba cuatro respuestas)

enumerado continuo al artículo 4 de la LRIT, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

2

1

7

3

6

5

4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

2

4

5

6

1

3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

6

5

7

2

4

1

3

### Resultados de YEISON ARIEL ACOSTA RONQUILLO

Nota obtenida: 48.0

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

1

4

3

2

#### Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria

2. la declaración de información errónea.

3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000

2. USD 1.000.000

3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3
- 4

5

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

- 1
- 2

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

- 1
- 3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna

del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

7

5

2

3

4

6

1

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

1

4

5

6

3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

3

4

5

1

6

2

**Resultados de ANTHONY ROLANDO VERA LOPEZ**

**Nota obtenida: 44.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

4. cuando las rentas o el patrimonio obtenidos en el estado de la fuente por los contribuyentes no residentes

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

4

2

1

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

3

2

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

### Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información de una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

- cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Concurrentes

3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 5
- 3
- 4
- 1
- 2

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- a. **En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE

5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

2

5

3

1

4

6

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

6

5

3

2

7

4

1

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

6

3

4

1

5

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de

esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

3

1

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la

justicia.

**Respuesta:**

3

- 1
- 2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta

tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3
- 4

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

- 2
- 3
- 1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

5

6

4

3

7

1

2

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

6

1

2

4

5

3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

7

3

5

4

1

2

6

**Resultados de ROMINA ALICIA MAÑAY DELGADO**

**Nota obtenida: 29.5**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

1

5

4

2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan

realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 3

2

1

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

4

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 5  
 4  
 2  
 1  
 3  
 6

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 7  
 6  
 1  
 2  
 5  
 3  
 4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

2

1

4

3

6

5

## Resultados de KAREM XIOMARA MARTINEZ SANCHEZ

Nota obtenida: 33.5

### Pregunta 1 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

### Pregunta 2 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

1

5

4

3

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

3

1

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

#### Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.**

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

estas consideraciones no fueren atendidas, serán sometidas a imposición, se determina.

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1  
3

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

- 2

3

- 1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 6

5

1

- 2

- 4

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como representantes de la sociedad en Ecuador.

como participantes de la sociedad en Ecuador.

5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

1

6

5

2

4

7

3

#### Pregunta 19 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

6

7

5

2

1

4

3

#### Resultados de JULIO CESAR DOMINGUEZ GOMEZ

Nota obtenida: 28.67

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- 3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- 4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

1

3

4

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el

interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 2

3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

- 3
- 2

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

- 3
- 2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1

3

- 2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

5

7

2

6

3

4

1

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

3

2

1

5

4

7

6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

6

1

5

3

4

#### Resultados de JOSE ABELARDO CABRERA CHAVEZ

Nota obtenida: 38.5

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 5
- 3
- 4
- 1
- 2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo

ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por el prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

- 1
- 2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

- 2
- 1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 3
- 2

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieran estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieran sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.

2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

1

3

4

2

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

5

6

1

2

4

7

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 3
- 4
- 5
- 2
- 1
- 6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 7
- 1
- 2
- 5
- 3
- 6
- 4

**Resultados de EMILY DEL CARMEN BENITES VERA**

**Nota obtenida: 43.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

### Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

### Pregunta 5 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

¿ Como se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales) :

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (v/o locales bajo ciertas condiciones) dentro de un mismo

realizadas operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o recursos bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

3

1

#### Pregunta 14 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

#### Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

1

5

4

3

#### Pregunta 16 (5.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para

terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 1
- 2
- 4
- 3
- 6
- 5

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

- 6
- 3
- 2
- 4
- 7
- 1
- 5

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin

ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

5

3

6

4

1

2

### Resultados de JENNIFER ROXANA HUACHO ZAMORA

Nota obtenida: 40.5

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

1

4

2

3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

**3**

2

1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

1

2

4

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal

3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 7
- 6
- 3
- 5
- 1
- 2
- 4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

- 6
- 4
- 2
- 1
- 5
- 3

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 5
- 1
- 4
- 6
- 2
- 3

**Resultados de CARLOS ALFREDO GUARDERAS HURTADO**  
**Nota obtenida: 20.5**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

4

5

2

1

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

4

3

1

2

#### Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

**c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. **La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 3  
 2  
 1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 5  
 2  
 6  
 4  
 3  
 1  
 7

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros nacadas por una sociedad residente en un estado distinto.

... participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado extranjero.

**Respuesta:**

2

6

4

3

1

5

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

3

4

5

1

6

7

2

**Resultados de DANA LIZ PAZMIÑO CEPEDA**

**Nota obtenida: 42.17**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses

2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

3  
1

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1  
 2  
3

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
  - c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

- cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 3  
4

5

2

□1

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

□3

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

1

□2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

5

3

6

1

4

2

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

3

1

4

6

5

2

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

6

7

1

4

3

5

2

## Resultados de DAYANNE YAMILEX VERGARA PIN

Nota obtenida: 32.17

### Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

### Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

2

5

4

1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información de una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.**

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

1

2

4

3

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

La necesidad de las cuentas con los datos estadísticos de contribuciones es de:

La preescrpcion de las acciones por las taitas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 1  
 2  
 3

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

- 1  
 2  
 3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es contravenida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho

morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

1

3

6

5

4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente

2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

4

3

1

2

6

5

7

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

4

6

2

1

3

5

**Resultados de FREDDY GEANCARLOS CRESPIN SANCHEZ**

**Nota obtenida: 33.5**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto

satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo**

**de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 2
- 3
- 1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 2
- 1
- 3

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 3
- 1
- 2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 2
- 3
- 1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

1

2

4

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

3

2

5

4

1

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su

cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 2
- 3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

1

7

6

4

2

5

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

3

2

5

4

1

6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente

2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

3

1

6

7

4

5

2

## Resultados de GENESIS YEYLIN FUENTES HURTADO

Nota obtenida: 41.17

### Pregunta 1 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

1

2

### Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

### Pregunta 3 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el

favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

- 3
- 4
- 1
- 2

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

- 4
- 1
- 3
- 2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1
- 3
- 2

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirse de las ganancias o utilidades de años

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirse de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

1

4

6

3

5

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

5

3

7

1

4

2

6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

1

4

3

6

5

2

**Resultados de MARIA BELEN GUTIERREZ BURGOS**

**Nota obtenida: 31.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 3
- 2

1

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 1
- 2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

**b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.**

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondos ajenos.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

3

2

4

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

4

1

7

2

5

3

6

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

3

6

4

5

1

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE

4. Método de aplicación de norma de la CODE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

5

4

2

6

1

3

#### Resultados de TOMMY VICENTE TROYA PIN

Nota obtenida: 45.0

#### Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

1

4

#### Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

4

5

2

3

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza el cumplimiento de obligaciones de distribución por el agente del impuesto satisfecho en el país de origen.

d. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

3

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

3

2

4

1

6

5

7

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

4

1

2

5

3

6

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

5

7

4

1

6

2

3

**Resultados de DANIEL MOISES MACIAS GUTIERREZ**

**Nota obtenida: 44.5**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

1

3

3  
4

5

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2  
4

1

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

□1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

□2

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**□b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.**

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

1

3

4

6

5

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

7

6

2

4

3

5

1

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

5

4

6

2

7

1

3

**Resultados de ISAIAS ABRAHAM ANDRADE GUARNIZO**

**Nota obtenida: 36.17**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EEstado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EEstado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

**c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.**

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

2

3

3

1

4

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

2

5

4

1

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los socios de la sociedad y se articula a través del pago de intereses

participes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria

2. Antecedentes de los países contratantes

3. Ámbito de Aplicación

4. Método de aplicación de norma de la OCDE

4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

1

4

2

5

6

3

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

1

3

7

5

4

6

2

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

3

2

5

1

6

4

**Resultados de JOSELYNE ESTEFANIA SOLEDISPA MEZONES**

**Nota obtenida: 41.0**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

- 2  
3  
 5  
4  
1

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

- 3  
2  
1

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

- 3  
 2  
1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

- 1  
2  
~

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en

el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

**a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.**

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos,

cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

3

6

5

1

4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

6

3

7

1

5

4

2

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

6

7

4

5

3

1

2

**Resultados de SAMUEL ADRIAN VALAREZO RIZZO**

Nota obtenida: 36.67

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.**
- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información de una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- 3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- 4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

1

4

2

3

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.**

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

5

2

4

3

1

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

**Respuesta:**

3

4

7

1

2

6

5

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

5

2

3

6

4

1

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

2

6

3

4

**Resultados de STEPHANO JOSUE ALVAREZ SALAZAR**

Nota obtenida: 40.17

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

#### Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

**c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.**

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

#### Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

#### Respuesta:

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

#### Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del receptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

#### Respuesta:

1

2

3

4

#### Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

#### Respuesta:

4

1

2

5

3

#### Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

1

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

1

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

5

3

2

1

6

4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo únicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

6

7

1

3

2

5

4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

2

3

5

1

4

6

**Resultados de Danes Ismael Jarrin Tera**

**Nota obtenida: 23.84**

**Pregunta 1 (2.0 puntos)**

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

**Respuesta:**

**a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

**Respuesta:**

1

2

3

**Pregunta 3 (2.0 puntos)**

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

**Respuesta:**

**c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

**Pregunta 4 (2.0 puntos)**

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 5 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry back" (pérdidas no compensadas a efectos fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

**el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

**Pregunta 6 (2.0 puntos)**

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**Respuesta:**

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

**b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.**

realizadas por los participantes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

**Pregunta 7 (2.0 puntos)**

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información de una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

**Respuesta:**

2

1

3

**Pregunta 8 (2.0 puntos)**

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

**Respuesta:**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

**Respuesta:**

2

3

1

**Pregunta 10 (2.0 puntos)**

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

**Respuesta:**

3

2

1

**Pregunta 11 (2.0 puntos)**

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

**Respuesta:**

1

3

2

**Pregunta 12 (2.0 puntos)**

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

**Respuesta:**

4

2

5

1

3

**Pregunta 13 (2.0 puntos)**

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

**Respuesta:**

3

2

1

4

**Pregunta 14 (2.0 puntos)**

¿ Cómo se define el "Loss carry forward" (traslado de pérdidas por razones fiscales)?

**Respuesta:**

cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

**cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

**Pregunta 15 (2.0 puntos)**

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

**Respuesta:**

- 1
- 3

2

**Pregunta 16 (5.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

**Respuesta:**

- 2
- 3

1

**Pregunta 17 (5.0 puntos)**

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

**Respuesta:**

**Respuesta:**

- 5
- 6
- 3
- 1
- 2
- 4

**Pregunta 18 (5.0 puntos)**

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión en ese domicilio
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. De acuerdo unicamente a las Disposiciones Generales de la OCDE

**Respuesta:**

- 7
- 3
- 1
- 5
- 2
- 6
- 4

**Pregunta 19 (5.0 puntos)**

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

**Respuesta:**

- 4
- 2
- 1
- 5
- 6
- 3