

**GESTIÓN TRIBUTARIA
PRIMERA EVALUACIÓN
SEGUNDO TÉRMINO 2017-2018
Jueves, 30 de Noviembre de 2017**

COMPROMISO DE HONOR

Yo, _____, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas ni apuntes adicionales a los que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y de aceptar la declaración anterior.

Firma _____ Número de Matrícula _____ Paralelo _____

Tema 1.- Marque con una "X" tarifas del IVA: 0%, 12%, no objeto o exento de IVA (1pto c/u).

Resultado de Aprendizaje tipo F: Reconocer la necesidad de continuar aprendiendo a lo largo de la vida y tener la capacidad y actitud para hacerlo.

Transacciones	0%	12%	No objeto	Exento
1. Arreglo de vehículos				
2. Compra de una franquicia de alimentos				
3. Atún en lata (nacional)				
4. Queso				
5. Adquisición de una casa en la playa				
6. Matrimonio celebrado por el sacerdote de la parroquia				
7. Pago del plan de teléfono celular del mes pasado				
8. Fusión de sociedades				
9. Arriendo de oficina que se la paga al Municipio de Cuenca				
10. Cuota pagada para mantenimiento del condominio				

Tema 2: Indique la respuesta correcta. (1 pto c/u)

Resultado de Aprendizaje tipo F: Reconocer la necesidad de continuar aprendiendo a lo largo de la vida y tener la capacidad y actitud para hacerlo.

- No serán documentos válidos para sustentar la solicitud de Devolución de IVA e ICE de las personas mayores de 65 años, los comprobantes de venta emitidos por los contribuyentes _____.
- Un contribuyente inscrito en el RISE que tiene el RUC 0913416406001 debe realizar la cancelación de su cuota hasta el día _____ del mes siguiente.
- Para la devolución del IVA e ICE de personas mayores de 65 años, un ejemplo de bienes y servicios considerados de primera necesidad es _____.
- El plazo máximo para suspender el RUC es de _____ días hábiles desde la fecha de terminación de la actividad económica.
- Las administraciones tributarias deben tener un desempeño _____, esto es, dar un trato justo e imparcial, que no dé lugar a tratamientos arbitrarios en el uso de las atribuciones que le confiere la ley y que respete al mismo tiempo los derechos y garantías que la misma otorga a los administrados.
- Los comprobantes de venta utilizados como respaldo de las actividades económicas realizadas deben ser archivados en orden cronológico y secuencial por un período de _____ años.
- El principio constitucional de _____ hace referencia a la optimización de los recursos públicos para obtener el máximo resultado posible al mínimo costo.
- Previo a la cancelación del RUC, el contribuyente debe efectuar el trámite para _____ a sus comprobantes de venta vigentes.
- La principal fuente del derecho tributario en nuestro país es la _____.



10. Los documentos complementarios emitidos para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones son las _____.

Tema 3: Marque con una "X" el porcentaje de retención de IVA que corresponda a cada situación. (1pto c/u)
Resultado de Aprendizaje tipo F: Reconocer la necesidad de continuar aprendiendo a lo largo de la vida y tener la capacidad y actitud para hacerlo.

Actividad		10%	20%	30%	70%	100%	No retiene
1	Un contribuyente especial le cobra a otro contribuyente especial por los servicios de mantenimiento de computadores brindados						
2	Una PNNOLLC vende zapatos a una sociedad						
3	Una sociedad contrató a un artesano calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano para la limpieza de su local						
4	Una sociedad vende computadoras a un contribuyente especial						
5	Un contribuyente especial pagó por los servicios prestados de un ingeniero en diseño gráfico						
6	Un contribuyente especial le vende plantas a otro contribuyente especial						
7	Un contribuyente especial pagó a otro contribuyente especial por materia prima para producción						
8	Una PNNOLLC paga por arriendo de un local comercial a una PNOLLC						
9	Un contribuyente especial le paga a una sociedad por los servicios profesionales brindados						
10	Una PNNOLLC vende artículos de ferretería a una institución pública y se emite una liquidación de compras						

Tema 4: Elaboración de liquidación del Impuesto al Valor Agregado. (20 pts)

Resultado de Aprendizaje tipo K: Analizar e interpretar la información financiera - contable de una empresa para una eficaz toma de decisiones.

El contribuyente Larrea Barcos Leonel Camilo, tiene una Sociedad que cuenta con actividades de Publicidad, presta servicios de consultoría a otros contribuyentes, exporta camarón y banano y ofrece servicio de transporte. El número de RUC de la empresa es 0991572924001 y las transacciones (sin IVA) son de Marzo del 2017. La declaración la realiza el día de hoy.

1. Compra 100 sacos de balanceado para el criado de los camarones a una PNNOLLC (Rústica) en \$1020 en total.
2. Paga a una PNNOLLC para el servicio de cuidado y alimentación del camarón y banano a \$450.
3. Ofrece servicios de consultoría a una Compañía limitada por un valor de \$2500.
4. Se devuelven 10 sacos de balanceado por encontrarse en mal estado.
5. Ofrece servicios de publicidad por un valor en el mes de \$25000; los cuales el 30% facturó a una Institución pública, el 50% a Sociedades y el saldo restante a Contribuyentes especiales.
6. Pagó por asesoramiento de un instructor profesional por un valor de \$1500.
7. Brinda servicio de transporte de carga pesada a una empresa facturando un valor de \$6500
8. Exporta 10000 cajas de banano a un valor de \$13 c/u y 5000 fundas de camarón a un valor de \$50 c/u.
9. Paga gasolina y mantenimiento de sus vehículos por un valor total de \$600.
10. Se contrató un curso de capacitación para el personal sobre normas de calidad ISO 9001 pagando un valor de \$1500
11. Se pagó a un personal de seguridad para que cuide su agencia de publicidad pagando un valor de \$650.
12. Se realizó una donación de 500 lbs de camarón a una empresa privada sin fines de lucro valorada en \$450.

Notas: Se deberá calcular las retenciones de IVA que correspondan

Considere las siguientes tasas de interés:

Enero – Marzo 2017: 1,013%

Abril – Junio 2017: 1,018%

Julio – Septiembre 2017: 0,965%

Octubre – Diciembre 2017: 1,024%