|  |  |
| --- | --- |
|  | **FICHA TÉCNICA DE CONSTRUCCIÓN DEL ÍTEM** |
|  | **No. Ítem**: **1** |
|
|
| **DATOS DEL ÍTEM** | **DATOS DEL AUTOR** |
| **Programa académico**: Contaduría Pública |  |
| **Prueba**: Planeación Fiscal |  |
|  |
|  |
| **ÍTEM: COMPETENCIA ESPECÍFICA, CONTEXTO, ENUNCIADO Y OPCIONES DE RESPUESTA** |
| **Competencia específica señalada en el syllabus, que evalúa este ítem:**•Conocer y entender el referente teórico – legal tributario y fiscal que le es aplicable a una compañía. •Analizar e interpretar la aplicación de conceptos de tributarios.•Comprender los deberes de los sujetos pasivos de los impuestos. |
| **CONTEXTO - Caso - situación problémica**:Juanita fue despedida sin justa causa de la compañía Azul, por lo cual la compañía cancelará a Juanita la suma de $40 millones por indemnización. El contador de la compañía le solicita que le informe cuál sería la retención en la fuente que, sobre la indemnización, se descontaría a Juanita, teniendo en cuenta que hay una norma tributaria que establece una renta exenta del 25% sobre la renta laboral.Información adicional: tarifa de retención del 20%, descuento pago oportuno 20%. |
| **ENUNCIADO**:De acuerdo con el caso planteado, usted responde que la retención en la fuente sobre la indemnización sería de: |
| **Opciones de respuesta**a. $5.1 millones.b. $4.8 millones.c. $8 millones.d. $6 millones. |
|
|
| **JUSTIFICACIÓN DE OPCIONES DE RESPUESTA** |
| Por qué NO es a: porque $5.1 millones porque descuenta como renta exenta el 20% y corresponde por disposición legal al 25%. |
| Por qué NO es b: porque $4.8 millones porque los descuentos – si existen – serian para la compañía no para la empleada. |
| Por qué NO es c: porque $8 millones porque aplica la tarifa de impuesto sobre la indemnización sin depurar la base. |
| **CLAVE Y JUSTIFICACIÓN.**La clave es d. $6 millones porqué tiene en cuenta la renta exenta y la tarifa correspondiente ajustándose a las disposiciones fiscales. |
| **ESPECIFICACIONES DE DISEÑO: DIBUJOS, ECUACIONES Y / O GRÁFICOS**: |