**** **ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS**

**EXAMEN DE TRIBUTACIÓN**

**I EVALUACIÓN IIT 2015**

APELLIDOS: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ NOMBRES: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MATRÍCULA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ PARALELO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**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 ordinaria 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 las 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 aceptar la declaración anterior.***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Firma**

**NÚMERO DE MATRÍCULA: …………..….…. PARALELO:………**

***\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\****

"Como estudiante de la FCSH me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

***Firma de Compromiso del Estudiante***

**Tema 1.- Conteste verdadero (V) o falso (F) (1 pt) c/u**

1. Las liquidaciones de compra se pueden emitir a personas rústicas por un monto máximo mensual de $10.000 y una por semana. ( )
2. La retención que se debe realizar por el pago de servicio de energía eléctrica es del 1% ( )
3. Los tiquetes de máquinas registradora permite sustentar crédito tributario de IVA ( )
4. El décimo tercero es considerado un ingreso gravado ( )
5. El número de una factura se dividen en: Establecimiento, punto de emisión y secuencial ( )

**Tema 2.- Resuelva los siguientes casos, usted debe asesorarlo con los conocimientos recibidos en clases, sustente su respuesta. (2 pts) c/u**

1. Una compañía desea constituirse, y desea saber al menos 4 obligaciones dentro de su vector fiscal.
2. Pablo Ramos desea realizar una devolución de mercadería a un cliente, ¿cuál será el documento que deberá emitir para realizar esta transacción?
3. La Empresa “Tribu” posee el siguiente RUC: 0992379300001, que tipo de contribuyente es?, cuál sería la fecha de vencimiento de la declaración de IR?
4. Una PNNOLLC con RUC desea saber si para el próximo año 2016 estaría obligada a llevar contabilidad, Indique por favor cuáles son los montos establecidos de acuerdo a lo determinado en la Ley.
5. Una entidad pública contrata a una persona extranjera para que preste sus servicios en el Ecuador. ¿Qué documento deberá emitir para soportar el gasto, y qué retención debería aplicar?

**Tema 3.- Seleccione la respuesta correcta: (15pts) 1 pto c/u**

**Tema 4: Ejercicio de Impuesto a la Renta Persona Natural No obligada a llevar contabilidad. (20 ptos)**

Juan Bermúdez con RUC 1804458789001 cumplió 65 años en el 2014, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, casado con la Señora Fabiana Mera (quién se dedica a los quehaceres domésticos y no percibe ingresos) y ha mantenido la siguiente actividad económica durante el año 2014:

* Venta de Prendas de vestir

1. Realizó ventas en el año a un contribuyente especial por USD$ 80.000,00 más IVA.
2. Realizó ventas a consumidores finales por un valor de USD$ 35.000,00 más IVA.
3. Compró mercadería por USD$ 57.000,00 más IVA, pagada en efectivo
4. En el 2013, compró un vehículo (camión) por USD$ 60.000,00 más IVA, pagado con cheque. El camión lo utiliza en un 80% para el trabajo exclusivamente
5. Pagó por servicios personales (aseo del local) a un contribuyente RISE por un valor de USD$ 250,00.
6. Tiene un empleado al cual se le canceló el valor de USD$ 700,00 mensuales por sueldo y USD$ 300,00 por beneficios de ley.

* Trabajó en relación de dependencia para la empresa XSE SW.A. cuyo sueldo mensual, fue de USD$ 5.000,00 más los beneficios de ley, recibiendo en el mes de abril USD$ 25.000,00 por concepto de utilidades y además un valor total anual de USD$ 500,00 por horas extras. Desde el 2012 está afiliado al IESS.
* Por concepto de arriendo de un inmueble obtuvo un valor de USD$ 15.000 al año. El inmueble tiene 5 pisos, el mismo que está avaluado en un valor de USD$180.000,00 (el edificio USD$ 150.000,00 y el terreno USD$ 30.000,00), de los cuales 3 pisos fueron arrendados a una sociedad. Además pagó por impuestos prediales el valor de USD$ 400,00 anuales y los servicios básicos fueron pagados por los arrendatarios los cuales ascendieron a un valor de USD$ 500,00 anuales.
* Recibió por rendimientos financieros el valor de USD$ 100,00. (Pólizas menor a un año)
* Tuvo gastos personales de vestimenta USD$ 2.000, alimentación de USD$ 3.000, vivienda USD$3.500, educación USD$ 2.200 y salud USD$ 8.450; sustentado en comprobantes de venta autorizados.
* Se realiza la declaración el 22 de mayo del 2015

Se solicita determinar el Impuesto a la Renta causado, el impuesto a la Renta a pagar, sus intereses y multas respectivos (si los hubiere) y el anticipo de Impuesto a la renta para el año 2015.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2014 En dólares** | | | |
| **Fracción Básica** | **Exceso hasta** | **Impuesto Fracción Básica** | **% Impuesto Fracción Excedente** |
| 0 | 10.410 | 0 | 0% |
| 10.410 | 13.270 | 0 | 5% |
| 13.270 | 16.590 | 143 | 10% |
| 16.590 | 19.920 | 475 | 12% |
| 19.920 | 39.830 | 875 | 15% |
| 39.830 | 59.730 | 3.861 | 20% |
| 59.730 | 79.660 | 7.841 | 25% |
| 79.660 | 106.200 | 12.824 | 30% |
| 106.200 | En adelante | 20.786 | 35% |