

## Examen de Gestión Tributaria (Primer Parcial)

NOMBRE:

FECHA: 9 de Diciembre de 2010

### 1.- Dado el ejercicio establecer: Ingresos Gravados, Gastos Deducibles e Impuesto Retenido por parte del Empleador para el 2010. (20 puntos)

El Sr. Alberto Plazas Romero labora en la Compañía Dulces SA a diciembre del 2009 percibió por sueldo \$1,700 por décimo tercero recibió \$1,700, por horas extras \$800. Se debe considerar que el Sr. Plazas durante el año 2010 no presentó el formulario GP a su empleador.

### 2.- Dado el ejercicio establecer: Ingresos Gravados, Gastos Deducibles de la Actividad, Gastos Personales Aceptados y Rechazados como Deducibles, Retenciones realizadas a la Sra. Larrea, Impuesto Causado e Impuesto a Pagar para el 2010. (20 puntos)

La Sra. Gina Larrea Pérez con RUC 0915329072001 registra como actividad Arrendamiento de Bienes Inmuebles; dicho bien lo adquirió en 1995 está valorado en \$165,000 según el catastro municipal.

Durante el año 2010 arrendó los 4 de los 10 departamentos por lo que percibió por concepto de canon \$600 mensuales a la sociedad ABC y los 6 restantes a \$600 a Personas Naturales Obligadas a llevar contabilidad.

La Sra. Larrea pagó por Impuestos Prediales \$400, por gastos de mantenimiento del bien inmueble \$ 1,800, además gasto en alimentación de su familia (dependientes de ella) \$600, y en salud \$3,000 de lo que fue reembolsado por el seguro al que está afiliada \$2,500.

### 3.- Considerando que los ejercicios proporcionados en las preguntas 2 y 3 corresponden a un mismo contribuyente. Indicar: Impuesto Causado e Impuesto a Pagar (10 puntos cada literal)

### 4.- De acuerdo a la norma vigente para el año 2010 establecer en el siguiente cuadro los montos de gastos personales que se incluyen y excluyen para que forme parte de los gastos deducibles para el cálculo de Impuesto a la Renta. (25 puntos)

Gasto	Monto	Deducible	No Deducible
a) Salud	\$6,300		
b) Alimentación	\$3,000		
c) Educación	\$2,600		
d) Vestimenta	\$ 4,000		
e) Vivienda	\$ 3,000		

- En el tema de la Salud el valor reembolsado corresponde al 60% de lo indicado.
- El 30% de la Alimentación corresponde a comprobantes de restaurantes (incluyen IVA) y del 70% restante solo el 80% tienen los datos del contribuyente.
- La educación corresponde a CV emitidos por la Universidad de Salamanca (España) por la maestría que está realizando el contribuyente.
- El 70% corresponde a comprobantes de venta que tiene los datos del contribuyente, el 30% están soportados por comprobantes de venta a nombre de la esposa que trabaja hace 2 años en una heladería (Los \$4,000 incluyen IVA)

Todos los ejercicios deben estar soportados con los cálculos realizados

## **Examen de Gestión Tributaria (Primer Parcial)**

- e) Corresponde a los pagos por canon de arrendamiento los que están soportados con comprobantes de venta en los que constan sus datos.

**5.- Con los datos presentados establecer: Impuesto pagado por la Compañía Colchones SA, Valor a distribuir, Renta Gravada por Dividendos, Retenciones que le realizaron al accionista, Base Imponible, Impuesto Causado, Crédito Tributario por dividendos e Impuesto a Pagar por parte del Sr. Pesantez. (25 puntos cada literal)**

La Compañía Colchones SA tuvo una utilidad antes de Impuesto de \$ 85,000 por lo que pagará impuesto y luego repartirá los dividendos a su único accionista el Ing. Julio Pesantez Díaz.

El Ing. Julio Pesantez Díaz durante el período fiscal 2010 ejerció su profesión (servicios ofrecidos el 60% a Sociedades el 40% a Personas Naturales No Obligadas a llevar contabilidad) por lo que tuvo Ingresos gravados de \$50,000.

**Todos los ejercicios deben estar soportados con los cálculos realizados**