



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERIA EN AUDITORIA Y CONTROL

Año: 2017 - 2018	Período: PRIMER Término
Materia: practica tributaria	Profesor: Magister AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: PRIMERA	Fecha: 30 DE JUNIO DE 2016

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.

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

Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA:..... PARALELO:.....

PREGUNTAS (cite bases legales)

- 1.- Que se entiende por hecho generador del impuesto a la renta (1 punto)
- 3.- Indique cómo funciona la deducción de gastos personales (2 puntos)
- 4.- Cuales son las deducciones de la actividad de arrendamiento (1 punto)
- 5.- Indique que ingresos son considerados como exento para personas naturales en relación de dependencia (1 punto)

EJERCICIOS 1 (10 puntos)

Pago de dividendos al SR MODELO

Utilidades distribuidas año 2017

reparto de dividendos años 2010 y 2011

año 2010 año 2011
CIA XXX 1 CIA XXX 1

Formulario 101 IR

	año 2010	año 2011
utilidad del ejercicio	178.313,79	242.797,84
(-) partic trabajadores	26.747,07	36.419,68
(+) Gastos no deducibles	45.629,06	1.200,72
(-) Deducc espec I.N.E.	0,00	0,00
Utilidad gravable	<u>197.195,78</u>	<u>207.578,88</u>
(-) Impuesto a la renta	<u>49.298,95</u>	<u>49.818,93</u>
Utilidad tributaria	147.896,84	157.759,95

composición accionaria

Sociedad Ecuador	20%
Persona Natural Ecuador	35%
Sociedad exterior EEUU	40%
Sociedad paraíso fiscal	5%
	<u>100%</u>

EL Sr. Modelo recibió honorarios por USD 45,670

Rendimientos financieros pro USD 12,890

No tiene gastos imputables a los honorarios y no ha guardado los comprobantes de venta de los gastos personales

Se pide:

Revisar la repartición de dividendos y liquidar el IR del año 2017

No se requiere hacer reserva legal

EJERCICIOS 2 (15 puntos)

LIQUIDACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONA NATURAL

Actividad económica

Ingresos	125.000,00
Costo de venta	-68.900,00
Gastos de venta y Adm.	
Sueldos	-8.790,00
Combustible	-3.450,00
Transporte	-1.240,00
suministros	-345,00
Otros gastos	-6.790,00
Ingresos netos	35.485,00

Alquiler de volqueta

Ingreso anual	24.000,00
Combustible	-1.270,00
Seguro	-500,00
Mant y matric	-2.500,00
Ingresos netos	19.730,00

Honorarios prefes. Ing. Civil

Ingresos	48.000,00
Gastos:	
Seguro vida	1.260,00
Celular	870,00
Sueldos	2.400,00
Suministros	450,00
Alimentación emplead	230,00
Atenc clientes	780,00
Gasolina	2.500,00
Mant de vehículo	1.280,00
Matricula	300,00
Seguro vehic	890,00

Relación de dependencia

(profesor)	
Sueldo	6.000,00
Décimo tercer sueldo	500,00
Décimo cuarto	200,00
Bono anual	780,00
Fondo de reserva	500,00

Ingresos por Fondos de Inversión

Rendimientos de fondo de inversión netos el año fueron	3.360,00
--	----------

Arrendamiento de inmueble

Alquileres	18.000,00
Predios urbanos	1.650,00
Avaluó catastral	32.000,00

(art. 29 RLRTI)

Nota.- El Ing. XXX tiene una camioneta con la que utiliza en su actividad profesional valor de compra US\$20,000
 En la actividad económica, utiliza transporte de terceros
 La inversión en el BG es a 90 días renovables
 Costo de adquisición del la volqueta US\$ 70,000 compra en Julio del año en curso

GASTOS PERSONALES

SALUD	4.560,00
ALIMENTACION	3.670,00
VIVIENDA	1.280,00
EDUCACION	6.500,00
VESTIMENTA	2.790,00
Los hijos son menores de edad	

LIMITES

14.677,00	4.560,00
3.669,25	3.670,00
3.669,25	1.280,00
3.669,25	3.669,25
3.669,25	2.790,00
15.969,25	

LIMITE MAXIMO 14,677,00

se requiere

1.- Determinar la base imponible por actividad y calcular el impuesto a la renta anual