**EXAMEN PRIMER PARCIAL**

**TRIBUTACIÓN**

APELLIDOS: .............................................................. NOMBRES: …………………………………….

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

***Firma de Compromiso del Estudiante***

**1.- Contestar (F) falso o (V) verdadero según corresponda. (3 ptos cada literal)**

1. Una Persona Natural que presenta su declaración de ICE del mes de febrero de 2011 el 28 de marzo de 2011 y cuyo 9no dígito es el 9 debe calcular interés y multa. ( )
2. La nota de venta es un documento que solo deben emitir los contribuyentes que se encuentran bajo el RISE. ( )
3. Si la sociedad De Todo S.A. paga por la compra de aires acondicionados para la oficina a Carlos Mata (PNOLLC) debe pagar el valor completo sin realizar ninguna retención. ( )
4. Para calcular multas en Impuesto a la Renta se realiza en base al impuesto a pagar. ( )
5. La fecha de exigibilidad de la declaración de Impto. a la Renta Persona Jurídica cuyo noveno dígito es 1 es el 10 de marzo. ( )

**2.- De acuerdo a la norma vigente para el año 2012 establecer en el siguiente cuadro los montos de gastos personales según corresponda considerando la información presentada para que forme parte de los gastos deducibles para el cálculo de Impuesto a la Renta. (20 puntos)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gasto** | **Monto** | **Deducible** | **No Deducible** | **Máximo Permitido** | **Valor Deducible Permitido** |
| 1. Salud
 | $5,500 |  |  |  |  |
| 1. Alimentación
 | $4,000 |  |  |  |  |
| 1. Educación
 | $5,000 |  |  |  |  |
| 1. Vestimenta
 | $ 6,800 |  |  |  |  |
| 1. Vivienda
 | $ 3,000 |  |  |  |  |

1. El valor reembolsado según la liquidación del seguro fue $0.
2. Todo el valor tiene incluido el IVA y los datos del contribuyente. El 10% está sustentando con comprobantes de venta con fecha 31 de diciembre de 2011, el 90% son del 2012, de lo que corresponde al 2012 un 5% pertenece a comida para la mascota.
3. La educación corresponde a CV emitidos por la Universidad Católica Santiago de Guayaquil a nombre del hijo mayor quien no realiza actividad que genere ingresos.
4. Todo el monto incluye IVA y constan los datos del contribuyente. El 70% corresponde a ropa adquirida para el contribuyente y sus hijos menores de edad y están a nombre del contribuyente. El 30% corresponde a comprobantes a nombre de la esposa quien no labora, de los cuales el 20% se pudo verificar que son accesorios (gafas, pulseras, aretes).
5. El 85% corresponde a los pagos por intereses del préstamo realizado a una institución financiera para la adquisición de su casa, el 15% está soportado en impuestos prediales de un bien inmueble de su propiedad que lo alquila y por el que percibe ingresos de $400 mensuales.

**3.- Dado el ejercicio resolver lo solicitado. (50 puntos)**

El Sr. Ricardo Sotomayor Vera labora en la Compañía Éxitos SA durante el año 2011 percibió por sueldo mensual $4,900 por décimo tercero recibió $4,900, por horas extras $1,800, por utilidades en abril del 2012 recibió $15,000. Se debe considerar que el Sr. Sotomayor durante el año 2012 no presentó el formulario GP a su empleador.

Adicionalmente el Sr. Sotomayor tiene una casa en la vía a Samborondón la que alquila en su totalidad a una sociedad por lo que percibe ingresos mensuales de $ 1,500. El bien inmueble que fue adquirido en marzo del año 1993, según el catastro municipal está avaluada en $100,000. Se conoce que en enero del 2012 el Sr. Sotomayor pagó $130 por los impuestos prediales del bien, a mediados del 2012 realizó ciertos trabajos por mantenimiento del bien los que totalizaron $ 2,000 soportados con los debidos comprobantes de venta.

Al final del año revisa los comprobantes que sustentan sus gastos personales y se totalizan de la siguiente manera: Salud $4,000, Alimentación $ 3,000, Educación $ 1,000, Vestimenta $2,000.

**Con la información proporcionada se solicita:**

1. Establecer Ingresos Gravados, Gasto Deducible, Gastos Personales Deducibles y Base Imponible en la actividad de relación de dependencia. (12 ptos)
2. Establecer el Impuesto Causado y la retención mensual por parte del empleador en la actividad de relación de dependencia. (5 ptos)
3. Establecer Ingresos Gravados, Gastos Deducibles, Gastos Personales Deducibles y Base Imponible de las actividades en forma consolidada. (20 ptos)
4. Establecer el Impuesto Causado e Impuesto a pagar de las actividades en forma consolidada. (5 ptos.)
5. Establecer el Anticipo para el año 2013.e indicar si está obligado a llevar contabilidad en el 2013.(8 ptos)

**4.-** **Realizar la Imputación con los respectivos cálculos de interés y multa. (15 ptos)**

La compañía Vital S.A. con RUC 1796525701001, presentó su declaración de Impuesto a la Renta del año 2010 el 27 de julio del 2011 en esa fecha declaró considerando la siguiente información: Impuesto Causado $75,000 Retenciones del año 2010: $14,800, Anticipo: $3,600, en esta declaración pese a estar atrasado no calculó ni intereses ni multas. Con fecha 28 de enero del 2011 se da cuenta que los valores declarados por Impuesto a la Renta del año 2010 presentan inconsistencias siendo los correctos: Impuesto Causado $86,000, retenciones del año 2010 $14,000, Anticipo: $3,600.

Realizar la imputación correspondiente y señalar los valores que debe pagar el contribuyente considerando que no alcanzó a ir al banco el 28 de enero de 2011 realizando el pago el 29 del mismo mes y año.