



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**

<b>utilidad del ejercicio</b>	<b>178.313,79</b>	<b>242.797,84</b>
(-) 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>
<b>Utilidad tributaria</b>	<b>147.896,84</b>	<b>157.759,95</b>

**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
<b>Gastos de venta y Adm.</b>	
Sueldos	-8.790,00
Combustible	-3.450,00
Transporte	-1.240,00
suministros	-345,00
Otros gastos	-6.790,00
<b>Ingresos netos</b>	<b>35.485,00</b>

#### Alquiler de volqueta

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

#### Honorarios prefes. Ing. Civil

Ingresos	48.000,00
<b>Gastos:</b>	
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

<b>(profesor )</b>	
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**

<b>SALUD</b>	4.560,00
<b>ALIMENTACION</b>	3.670,00
<b>VIVIENDA</b>	1.280,00
<b>EDUCACION</b>	6.500,00
<b>VESTIMENTA</b>	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