

NOMBRE: _____

CARGO: _____

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

1. Lea atentamente y liquide el impuesto de renta a pagar: Juan Gómez es una persona natural y presenta los siguientes documentos con corte 31 de diciembre 2017 para su liquidación de renta año fiscal:

- ✓ Certificado Medicina Prepagada por \$1.560.000
- ✓ Certificado pago Matricula Universidad \$5.000.000
- ✓ Extracto cuenta de ahorros Bancolombia con saldo \$5.600.000
- ✓ Certificado de Acciones en Ecopetrol por \$\$2.000.000
- ✓ Avaluó Casa \$250.000.000
- ✓ Avaluó Auto \$45.000.000
- ✓ Certificado CDT \$15.000.000
- ✓ Avaluó apto \$116.000.000
- ✓ Certificado de ingresos por arrendamiento \$1.000.000 mensual
- ✓ Gastos pagados a la inmobiliaria \$2.000.000
- ✓ Tarjetas de Crédito \$10.000.000
- ✓ Crédito Hipotecario \$50.000.000
- ✓ Intereses crédito hipotecario \$6.000.000
- ✓ Certificado de Ingresos como empleado por \$70.000.000
- ✓ Pago de salud y pensión obligatoria \$3.000.000
- ✓ Certificado de retenciones por honorarios \$700.000
- ✓ Certificado de ingresos por honorarios \$7.000.000
- ✓ Pago de salud y pensión obligatoria \$1.000.000
- ✓ Ingresos por viáticos \$900.000
- ✓ Certificado dependiente económico hijo menor de edad
- ✓ Certificado de Aportes cuentas AFC \$15.000.000
- ✓ Intereses y rendimientos financieros \$500.000

Escriba aquí su respuesta:**Continúa en la siguiente página.....**

2. Cuáles de los siguientes gastos y costos son deducibles en renta persona jurídica y bajo que condiciones **(escriba su respuesta a la derecha de cada ítem)**:

- ✓ Gastos de nómina (Sueldos)
- ✓ Gastos de Publicidad
- ✓ Costos de producción
- ✓ Gastos de Honorarios
- ✓ Gastos de Papelería y fotocopias
- ✓ Gastos intereses financieros
- ✓ Gastos por multas y sanciones
- ✓ Gastos de representación (almuerzos)
- ✓ Gastos de recreación
- ✓ Diferencia en cambio
- ✓ Costos de generación de CDT
- ✓ Honorarios personas naturales
- ✓ Gastos de ejercicios anteriores
- ✓ Gravamen al movimiento financiero
- ✓ Gastos intereses de mora

Continúa en la siguiente página.....



IMPUESTO NACIONAL A LAS VENTAS E IMPUESTO AL CONSUMO

3. Realice la causación para cada caso teniendo en cuenta el IVA. La base de todas las operaciones será \$1.000.000
- ✓ Venta de un activo fijo el 28 de enero
 - ✓ Venta materia prima a un cliente del estado bajo contrato firmado el 28 de diciembre
 - ✓ Venta materia prima a un cliente del estado bajo contrato firmado el 28 de diciembre con otro si del 28 de enero
 - ✓ Compra de Gasolina para la operación de transporte logístico febrero 21
 - ✓ Compra de bicicletas para recreación de personal
 - ✓ Compra de motocicleta de 250 cc para mensajería

Continúa en la siguiente página.....



SANCIONES

4. Describa ampliamente una situación en la que se genere 2 tipos de sanciones tributarias e intereses.

5. Describa ampliamente 3 situaciones que pueden generar el cierre del establecimiento comercial por la DIAN

¿Estás listo para la evaluación final?

