INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS

**CARRERA DE AUDITORIA**

**EXAMEN MEJORAMIENTO**

**Martes 15 de febrero del 2011**

**CALIFICACIÓN**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

# Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

**Alumno: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

1.- Conteste Verdadero (**V**) o Falso (**F**) segun corresponda. (**20 puntos**)

1. La depreciaciones aceleradas de activos fijos son

permitidas por la LORTI ( )

1. Los intereses por mora tributaria deben ser cancelados

por mes o fracción de mes ( )

1. Las multas impuestas por la autoridad competente son gastos deducibles ( )
2. La igualdad y generalidad es un principio del derecho tributario ( )
3. Las facturas y notas de venta simplificadas son comprobantes

de venta autorizados por el RCVR ( )

1. La sanción por contravenciones es de US$30 hasta US$ 3,000 ( .)
2. En auditoría tributaria, la materialidad es determinada del total del

Patrimonio ( )

1. Los intereses obtenidos en cuentas de ahorro por personas naturales

son ingresos gravados ( )

1. En auditoría tributaria, el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de

Detección son responsabilidad de la administración de la compañía ( )

1. Las reformas tributarias relacionadas con el impuesto a la renta,

según nuestro Código Tributario, entran en vigencia a partir del mes siguiente ( )

2. – Conteste las siguientes preguntas e indique las bases legales ( 20 puntos )

1. ¿Indique el concepto de auditoria tributaria?
2. ¿Cuál es la sanción por presentar atrasada la declaración de Impuesto a la renta, cuando hay pérdida?
3. Indique como se debe evaluar las contingencia tributaria y como se analiza éstas contingencias o el riesgo en auditoria tributaria?
4. ¿Indique cual es el tratamiento tributario para los ingresos provenientes del exterior?
5. ¿Indique las partes de que esta compuesto el informe de auditoria tributaria y explique en que consisten cada una ?

**De no indicar la base legal se restará un punto en cada respuesta**

**3.- EJERCICIO:** REGIMEN DE SANCIONES (15 puntos)

Tasas de interés

01-I-2010 31-III-2010 003 1.143%

01-IV-2010 31-VI-2010 003 1.155%

01-VII-2010 30-IX-2010 003 1,155%

01-X-2010 30-XII-2010 003 1,144%

01-X-2011 30-III-2011 003 1,150%

La declaración del IVA del mes de julio del 2010 presentaba los siguientes valores

**Agente de percepción:**

Ventas gravadas US$ 365,000 IVA US$ 43,800

Compras (cred. Tributarios) US$ 45,500

 Crédito tributario próximos mes US$ 1,700

**Agente de retención:**

Retenciones de IVA US$ 2,389

Por error hasta la presente fecha no se ha presentado y pagado estos impuestos al SRI, calcule las sanciones a las que esta sometida la Cía. por este olvido a los que esta sujeto a la presente fecha. (Fecha de vencimiento 20 de cada mes)

**4.- Reglamento de Comprobantes de venta:** Conteste las siguientes preguntas. (15 puntos)

1. En que momento (situaciones) se puede emitir una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, cite las bases legales.
2. Los comprobantes de venta con borrones o tachones son válidos? Como se debe proceder con estos documentos según el RCVR
3. ¿Cuales son los documentos complementarios de los comprobantes de venta? ¿Cuándo se pueden emitir?

**5.- EJERCICIO: ( 30 puntos, repartidos de la siguiente manera: 15 ptos cálculos de GND / 5 ptos conciliación tributaria / 5 ptos calculo amortización / 5 puntos determinación del IR a causado)**

# Con los siguientes datos, Revise si los valores indicados en el ejercicio están bien calculados, determine el impuesto a pagar, realizando amortización de pérdida. ( deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales, en caso contrario la respuesta no es válida)

1. La utilidad del ejercicio asciende a US$ 491,284,50
2. Los resultados del periodo incluyen US$ 38,535,oo los cuales corresponden a la utilidad en venta de un terreno de la Cía.
3. Los ingresos gravados de la compañía en el año fueron de US$ 1,467,800.
4. Al 31 de Diciembre del 2010, los estados financieros incluyen gastos que no se encuentran debidamente sustentados, cuyo monto asciendea US$46,660,00
5. Se realiza depreciación acelerada de activos fijos sin autorización del SRI los cual asciende a US$ 23,450
6. Los gastos de viaje durante el periodo fueron de US$ 63,670
7. Los gastos de gestión ascienden a US$ 15,000
8. El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US$ 45,670
9. Retenciones en la fuente del año fueron 23,456