

AUDITORIA TRIBUTARIA

CALIFICACIÓN

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

Alumno: _____

PREGUNTAS:

1. Indique el concepto de auditoria tributaria? (5 puntos)
2. ¿Indique que son errores, irregularidades y violaciones a la Ley, y explique si para la auditoria tributaria (Código Tributario) es igual estos conceptos? (5 puntos)
3. ¿Cuáles son los objetivos de la auditoria tributaria? Explique cada uno (5 puntos)
4. ¿Cuáles son los riesgos en auditoria tributaria, mencione cada (10 puntos)
5. Indique como se debe evaluar las contingencia tributaria y como se analiza éstas contingencias o el riesgo en auditoria tributaria, explique? (10 puntos)
6. Cuales son las consideraciones generales para que los gastos (como norma general) sean deducibles, cite las bases legales, en caso de no hacerlo la respuesta no es válida (10 puntos)
7. Cuales son las consideraciones que se deben aplicar para que el gasto por remuneraciones sean deducibles cite las bases legales, en caso de no hacerlo la respuesta no es válida (10 puntos)

VERDADERO O FALSO

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

- a. Los dividendos pagados a sociedades en el exterior (no paraíso fiscal) son ingresos exentos ()
- b. Los intereses por mora tributaria deben ser cancelados por mes o fracción de mes ()
- c. Las remuneraciones que no aportaron al IESS son gastos deducibles ()
- d. Las multas impuestas por la autoridad competente son gastos deducibles ()
- e. Las facturas y notas de venta simplificadas (RISE) son comprobantes de venta autorizados por el RCVR ()
- f. La sanción por contravenciones es de US\$30 hasta US\$ 3,000 ()
- g. En auditoría tributaria, la materialidad es determinada del total del Patrimonio ()

- h. Los intereses obtenidos en cuentas de ahorro por personas naturales son ingresos gravados ()
- i. En auditoría tributaria, el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de Detección son responsabilidad de la administración de la compañía ()
- j. Las reformas tributarias relacionadas con el impuesto a la renta, según nuestro Código Tributario, entran en vigencia a partir del mes siguiente ()

EJERCICIOS

9.- Práctica de impuesto a la renta persona natural con dividendos (15 puntos)

El Sr. Bodero es accionista en la Cía DDDD en la junta general de accionistas, se determino que las utilidades del año 2009 serian distribuidas en el año 2010 de la siguiente manera:

<u>DDDD</u>	
28,67%	
Formulario 101 IR	
utilidad del ejercicio	431.484,12
(-) partic trabajadores	64.722,62
(+) Gastos no deducibles	7.905,02
(-) Deducc espec I.N.E.	57.012,05
Utilidad gravable	317.654,47
(-) Impuesto a la renta	79.413,62
Utilidad tributaria	295.252,90

El Sr. Bodero, es abogado y tiene una oficina cuyos ingresos han sido:

Honorarios	122,000,00
Gastos de la actividad	37,838,92
Gastos personales	11,583,00

Retenciones en la fuente han sido US\$ 12,200.

Nos han solicitado que determinemos lo siguiente:

1. El ingreso gravado para el impuesto a la renta por dividendos
2. La retención en la fuente por el IR sobre el dividendo
3. Liquidación del impuesto a la renta del año 2010, que se venció el 16 de marzo del 2011.

10.- Régimen de sanciones (10 puntos)

Con los datos del ejercicio anterior liquide los intereses y multas a que esta sujeto este contribuyente hasta la presente fecha. considerando que es el día 1

Servicio de Rentas Internas

Tasas de Interés Trimestrales por Mora Tributaria

TRIMESTRE	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Enero - Marzo	1,171	1,026	0,736	0,824	0,904	1,340	1,143	1,149	1,085
Abril - Junio	1,089	0,994	0,825	0,816	0,860	1,304	1,155	1,151	1,081
Julio - Septiembre	1,115	0,931	0,814	0,780	0,824	1,199	1,155	1,128	1,046
Octubre - Diciembre	1,035	0,885	0,712	0,804	0,992	1,164	1,144	1,130	