



**PDF Complete**  
 Your complimentary use period has ended.  
 Thank you for using PDF Complete.

[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)



**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS  
 DEPARTAMENTO DE AUDITORIA**

**EXAMEN MEJORAMIENTO  
 Martes 14 de febrero del 2012**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

CALIFICACIÓN

**Profesor:** CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

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

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

- a. Las facturas y notas de venta simplificadas son comprobantes de venta autorizados por el RCVR ( )
- b. La sanción por contravenciones es de US\$30 hasta US\$ 3,000 ( )
- c. En auditoría tributaria, la materialidad es determinada del total del Patrimonio ( )
- d. Los intereses obtenidos en cuentas de ahorro por personas naturales son ingresos gravados ( )
- e. ( )
- f. La depreciaciones aceleradas de activos fijos son permitidas por la LORTI ( )
- g. Los intereses por mora tributaria deben ser cancelados por mes o fracción de mes ( )
- h. Las multas impuestas por la autoridad competente son gastos deducibles ( )
- i. La igualdad y generalidad es un principio del derecho tributario ( )
- j. En auditoría tributaria, el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de Detección son responsabilidad de la administración de la compañía ( )
- k. Las reformas tributarias relacionadas con el impuesto a la renta, según nuestro Código Tributario, entran en vigencia a partir del mes siguiente ( )

2.- ¿Indique el concepto de auditoría tributaria? (10 puntos)

3.- Indique como se debe evaluar las contingencia tributaria y como se analiza éstas contingencias o el riesgo en auditoría tributaria? (10 puntos)

4.- Ejercicio: òRégimen de sancionesö (20 puntos)

tasa de intereses II trimestres 2011 (julio a septb) 1,046%  
 tasa de intereses I trimestres 2011 (octb -dic) 1,046%  
 tasa de intereses I trimestres 2012 (enero-marzo) 1,021%

Indique las sanciones y determine los valores a pagar a que están sometida las siguientes situaciones, indique todas las bases legales sobre las cuales se sanciona al contribuyente.

tributariaö ( 50 puntos,)

**Todos los cálculos deben quedar evidenciados e indicar las bases legales, en caso contrario la respuesta no es válida**

Se pide:

- Realice los cálculos para determinar los componentes de la conciliación tributaria (25 puntos)
- Realice la conciliación tributaria ( 5 puntos )
- Realice reinversión de utilidades ( sociedad anónima) ( 10 puntos)
- Indique el impuesto causado ( 5 puntos )
- Realice registros contables de cierre (5 puntos )