

AUDITORIA TRIBUTARIA

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

CALIFICACIÓN

Alumno: _____

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

- a. Las sanciones pecuniarias por faltas reglamentarias están sancionadas Hasta con US\$ 1,500 dólares ()
- b. Las pruebas que se aplican en auditoria tributaria son efectuadas con el propósito de establecer si los EF's se presentan razonablemente ()
- c. Uno Presentar las declaraciones de impuestos es uno de los deberes Formales del sujeto pasivo ()
- d. Pagar los impuestos retenidos o percibidos 10 días después del plazo del vencimiento de las obligaciones tributarias es una defraudación fiscal ()
- e. En Auditoria tributara la materialidad es determinada en función de los Costos y Gastos ()
- f. La facultad determinadora de la administración tributaria se caduca Cada 3 años ()
- g. La jerarquía de las normas tributarias son: Constitución, Código Tributario, Ley de Régimen tributario interno, reglamentos, resoluciones y circulares ()
- h. Las fases de la auditoria son planeación, ejecución y reportes . ()
- i. Las contravenciones son violaciones a las normas adjetivas ()
- j. Las cuentas contables relacionadas con impuestos solo se puede Evaluar el riesgos inherentes y de control ()

2.- ¿Indique cuales son las diferentes situaciones y sanciones que existen por presentar después del vencimiento las declaraciones de impuesto a la renta, incluya ejemplos ? (10 puntos)

3.- Indique la definición de auditoria tributaria, y explique como se determina la material en auditoria tributaria (10 puntos)

4.- Indique cuales son las cuentas del activo sujetas de revisión tributaria, explique porque y cuales son los procedimientos que se debe aplicar para hacer el análisis (10 puntos)

5.- Ejercicios: Resuelva los siguientes casos: (20 puntos)

Tasa de interés trimestral por mora tributaria

Caso 1: (8 puntos)

Una persona natural tiene ingresos en relación de dependencia, y libre ejercicio profesional por descocamiento de la Ley no consolidó sus ingresos y presentó su declaración de IR del año 2011. La información suministrada es la siguiente:

Se pide:

Determinar cuales son las multas e intereses a que esta sujeto esta persona si presenta su declaración de IR a esta fecha.

Caso 2: (6 puntos)

La empresa Contribuyente “XXXXX S.A.”, por el ejercicio de 2008, tiene que presentar su declaración de Impuesto a la Renta en Abril 10 de 2009, pero declara y paga en Octubre 14 de 2009.

Es notificado con la Orden de Fiscalización en: Febrero 12 del 2012.

Aun esta pendiente de concluirse el proceso de determinación

NOTA: Con los datos anteriores responder:

Caso 3: (6puntos)

La compañía presenta las siguientes situaciones, evalúe y determine de ser el caso, de acuerdo a lo que indica la LORTI y el Código Tributario, en qué tipo de sanciones esta inmersa cada una de estas situaciones, cite las bases legales y razone porque?.

-