



INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS
CARRERA DE AUDITORIA
PRIMER TERMINO 2012-2013
examen II parcial
Martes 28 de agosto del 2012

AUDITORIA TRIBUTARIA

Profesora: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

CALIFICACIÓN

Nombre: _____

1.- CALCULO DE DIVIDENDOS : (20 PUNTOS)

La compañía XYZ ha presentado su declaración de impuesto a la renta y su conciliación tributaria del año 2011 indica lo siguiente:

En Marzo del año 2012, se decidió distribuir y pagar las utilidades del año 2011.

Accionista A Persona natural Residente en el Ecuador 50%
Accionista B Sociedad ubicada en Panamá 30%
Accionista C Persona Natural que reside en Panamá 20%

Se requiere:

- Determinar los dividendos a distribuir a cada accionista
- Determinar las bases y la retención en la fuente del impuesto a la renta sobre estos dividendos
- Determinar el crédito tributario a que tiene derecho cada accionista para su IR año 2012.

2.- Calculo de amortización de pérdida (10 puntos)

Con los siguientes datos, determine la base imponible, amortización de pérdida, impuesto causado, impuesto a pagar. La participación de trabajadores determínela de la utilidad contable.

- Las pérdidas contables y tributarias por los años 2005 al 2010 son las siguientes:

	Contable	Tributaria
• Pérdida 2005 :	1'000,000	500,000
• Pérdidas 2006 :	700,000	760,000
• Pérdidas 2007 :	700,000	600,000
• Pérdida 2008 :	500,000	540,000
• Pérdida 2009 :	600,000	430,000
• Pérdida 2010 :	200,000	60,000

- Utilidad Contable de acuerdo al Estado de Resultado del 2011:
- Gastos No Deducibles locales:
- Ingresos Exentos netos de gastos no deducibles

- Las retenciones en la fuente por venta del 2011

3. – Conteste las siguientes preguntas e indique la base legal (de no indicar la base legal la respuesta no es válida) (10 puntos)

- a) ¿Cuál son las consideraciones generales para que el gasto sea deducible o imputable del ingreso?
- b) ¿Cuándo se debe emitir la Liquidación de Compra de bienes y prestación de servicios, cite bases legales?

4.- REALICE LOS CALCULOS SOLICITADOS EN CADA UNO DE LOS CASOS (deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales en que sustenta su respuesta) (30 puntos ver distribución en cada tema).

Se pide:

- 1.- Calculo de ingresos exentos
- 2.- Calculo de gastos no deducibles
- 3.- Conciliación tributaria
- 4.- Calculo de impuesto a la renta causado y a pagar, las retenciones en la fuente del año son US\$ 40,780