

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso AUDITORÍA TRIBUTARIA - I PAO 2024

Evaluación: SEGUNDA EVALUACIÓN AUD TRIB II PARCIAL IPA02024 (30agosto2024)

Pregunta - (0.0 punto(s))

RESPONDA SI UD. LEYO LAS INSTRUCCIONES 8 Y 9

8.- Las preguntas deben ser desarrolladas de acuerdo a lo que indica la mismas, es decir no pude utilizar una hoja Excel para realizar los cálculos si la pregunta no indica que es con carga de archivo, en este caso utilicé papel, lápiz y calculadora.

9.- UD. Será monitoreado en todo momento a través del aula virtual, para revisar las incidencias de salidas y entradas a las preguntas, lo cual originaría disminución en su calificación.

10.- Las preguntas de desarrollo de ejercicios con carga de archivos, deben ser realizadas en hojas de cálculos creadas al momento de la evaluación, si el archivo tiene fecha de creación anterior, originará disminución en su calificación.

- SI
- SI
-
-

Pregunta - (1.0 punto(s))

Indique cuales son los comprobantes de venta que sustentan costos y gastos,

Pregunta - (2.0 punto(s))

Indique cuales son las condiciones generales que deben cumplir los gastos para que sean deducibles.

Pregunta - (1.0 punto(s))

Al 29 de diciembre año 2024 la compañía procedió realizar toma física de inventarios y determinó un inventarios dañados y obsoletos y procedió a dar de baja los mismos, realizando las respectivas actas notariadas, la cual tiene fecha 30 de diciembre de 2024, el valor del gasto en el año es de 11,960, según lo indica la LRTI este gasto es deducible o no deducible.

- Gasto deducible
- Gasto no deducible

Pregunta - (1.0 punto(s))

¿Según la norma tributaria el deterioro de intangibles es un gasto deducible?

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

Elija una alternativa: Los bonos pagados a los trabajadores por renuncia voluntaria son:

- Gastos deducibles para la empresa e ingresos exentos para el trabajador.

- Gastos no deducibles para la empresa e ingreso exento para el trabajador.
- Gastos no deducibles para la empresa e ingreso gravados para el trabajador

Pregunta - (2.0 punto(s))

El gasto de gestión del año es de USD 49.630, los gastos de venta y administrativos del año ascienden a USD 2,387.980.

Escoja cual es el Gasto no deducible (GND)

- USD1.870.40
- USD2.893,00
- USD2.983.00

Pregunta - (2.0 punto(s))

La baja de inventarios sobre los que se provisionó VNR (valor neto realizable), originan una recuperación de impuestos diferidos.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Los intereses pagados por préstamos a instituciones financieras del exterior son gastos deducibles si el crédito esta registrado en el BCE, sin considerar la tasa de interes pagada sobre el préstamo.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Las instituciones del sistema financiero deben emitir comprobante de venta por el cobro de intereses por préstamos bancarios.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (7.0 punto(s))

EJERCICIO: Revisión de conciliación tributaria: usted recibe una conciliación tributaria para su revisión y se presentan las siguientes observaciones:

La utilidad del ejercicio 2024 asciende a US\$ 497,980.00.

- El monto determinado de participación trabajadores asciende a US\$ 64,970, según los calculos del contador.
- Los resultados del periodo incluyen US\$ 38,650.00, los cuales corresponden a dividendos otorgados por inversiones en acciones en otra sociedad Ecuatoriana.
- Al 31 de diciembre del 2024, los estados financieros incluyen gastos no deducibles cuyo monto asciende a US\$126,790
- Los gastos incluyen provisión de jubilación patronal y desahucio por USD15.890
- El monto de deducciones adicionales por seguros pagados por los empleados de la Cía es de USD12.560 Las retenciones de IR del año ascendio a USD28.970

Se pide: Determine el calculos de participación de trabajos correcto y realice la conciliación tributaria para establecer el impuesto a la renta del año (corriente y diferido) para contabilizar el cierre contable.

Pregunta - (1.0 punto(s))

El limite de porcentaje de depreciación de vehículos es el 20%.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

El pago de intereses por préstamos a sociedades que no pertenecen al sistema financiero no esta sometido a retención del impuesto a la renta.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Los agentes de retención de impuesto a la renta son

Pregunta - (1.0 punto(s))

Para que el gastos sea deducible debe utilizarse el sistema financiero en pagos superiores a:

- USD 2.000
- USD 1.000
- USD 500
- Factura de USD1500, pago USD500 efectivo y la diferencia con cheque

Pregunta - (2.0 punto(s))

Gastos de Viaje: Incluye lo siguiente:

- Total de gastos de viajes USD54.120
- Total de ingresos USD922.360 que incluyen USD33.040 indemnización de seguros
- Gastos de viaje sin soporte y que superaron el 10% de gastos a nivel individual de cada liquidación de gastos de viajes por US\$ 2,980.
- Gastos de viaje de los empleados al exterior soportados con comprobantes de venta del exterior US\$ 6,570, liquidaciones de gastos de viaje y LCBPS.
- Gastos de viaje a los cuales no se le elaboro una liquidación de compra US\$ 1,730

Elija una alternativa, relacionada con el gasto no deducible por exceso en limite. (el desarrollo es a mano, no puede utilizar hoja excel)

- USD27.440,40
- USD22.730,00
- USD24.460.40

Pregunta - (1.0 punto(s))

Indique cual es el gasto no deducible:

La Cía. tiene entre sus PPE un vehículo que fue adquirido en el año 2022 tiene un valor de compra por US\$60,000, vida útil estimada 10 años, según establece la LRTI y su reglamento,cual es el GND para el año 2024.

- USD2500
- USD6000
- USD3500

Pregunta - (3.0 punto(s))

Gastos por deterioro de las Cuentas por Cobrar: determine el gasto no deducible (GND) considerando la siguiente información:

El saldo de cuentas por cobrar comerciales es de USD980.780, el cual incluye USD112.200 de cuentas por cobrar años anteriores. La provisión acumulada al final del año es de USD75.780.

El gasto de año asciende a USD36.789.

- USD 8.685.80
- USD 36.789
- USD 28.103.20