

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año: 2019 - 2020	Período: PRIMER TERMINO
Materia: AUDITORIA TRIBUTARIA	Profesor: Magister AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: Primera	Fecha: JULIO 5 DE 2019

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma: _____ **NÚMERO DE MATRÍCULA:** _____ **PARALELO:** _____

Pregunta 1: ¿Qué es la auditoria? Realice un cuadro sinóptico de los conceptos incluidos en la misma (5 puntos)

Pregunta 2 ¿Qué es riesgo de auditoria? Mencione y Explique los elementos claves del riesgo. (5 puntos)

Pregunta 3 ¿Cuáles son los pasos básicos para hacer la auditoria? (5 puntos)

Pregunta 4 ¿Cómo se elabora un plan específico de auditoria? (5 puntos)

Pregunta 5 ¿Cuáles son los objetivos de la auditoria tributaria? (5 puntos)

Pregunta 6: ejercicio sanciones (7,5 puntos)

Se pide determinar valor a pagar a la fecha, indicando todos los escenarios posibles (cite bases legales, en caso de no hacerlo la repuesta no es válida)

PREGUNTA 7: (7,5 puntos)

Conciliación Tributaria	utilidades 2013
Utilidad del Ejercicio	539.800,00
(-) 15% Participación Trabajadores	80.970,00
(-) 100% Dividendos Exentos	0,00
(-) Otras Rentas Exentas	0,00
(+) Gastos no deducibles locales	136.700,00
(+) Gastos no deducibles del exterior	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exent	0,00
(+) Participación trabajadores atribuibles ingresos e	0,00
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapac	0,00
UTILIDAD GRAVABLE	595.530,00
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0,00
Saldo Utilidad Gravable	595.530,00
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	131.016,60
Tarifa general Impuesto a la Renta	22%

Composición societaria

Accionistas	1 Sociedad Ecuatoriana	20%
Accionistas	2 Per natural residente ecuador	30%
Accionistas	3 Per natural residente ecuador	15%
Accionistas	4 Sociedad en paraíso fiscal	25%
Accionistas	5 Per Natural en Panamá	10%
		100%

Pregunta 8: Ejercicio ingresos_(10 puntos)

Indique que ingresos son gravados y cuales exentos y/ no objeto del impuestos o sujeto a impuesto único y cite bases legales