

Instrucciones del examen:

Editor HTML



### COMPROMISO DE HONOR

Yo declaro que he sido informado y conozco las normas disciplinarias que rigen a la ESPOL, en particular el Código de Ética y el Reglamento de Disciplina.

Al aceptar este compromiso de honor, reconozco y estoy consciente de que la presente evaluación está diseñada para ser resuelta de forma individual; que puedo comunicarme únicamente con la persona responsable de la recepción de la evaluación; y que al realizar esta evaluación no navegaré en otras páginas que no sean las páginas de Aula Virtual/plataforma de la evaluación; que no recibiré ayuda ni presencial ni

### COMPROMISO DE HONOR

Yo declaro que he sido informado y conozco las normas disciplinarias que rigen a la ESPOL, en particular el Código de Ética y el Reglamento de Disciplina.

Al aceptar este compromiso de honor, reconozco y estoy consciente de que la presente evaluación está diseñada para ser resuelta de forma individual; que puedo comunicarme únicamente con la persona responsable de la recepción de la evaluación; y que al realizar esta evaluación no navegaré en otras páginas que no sean las páginas de Aula Virtual/plataforma de la evaluación; que no recibiré ayuda ni presencial ni virtual; que no haré consultas en libros, notas, ni apuntes adicionales u otras fuentes indebidas o no autorizadas por el evaluador; ni usaré otros dispositivos electrónicos o de comunicación no autorizados.

Además, me comprometo a mantener encendida la cámara durante todo el tiempo de ejecución de la evaluación, y en caso de que el profesor lo requiera, tomar una foto de las páginas en las que he escrito el desarrollo de los temas y subirla a Aula Virtual/plataforma de la evaluación, como evidencia del trabajo realizado, estando consciente que el no subirla, anulará mi evaluación.

Acepto el presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptado la declaración anterior y me comprometo a seguir fielmente las instrucciones que se indican para la realización de la presente evaluación (incluyendo los requisitos de uso de la tecnología).

Estoy consciente que el incumplimiento del presente compromiso, anulará automáticamente mi evaluación y podría ser objeto del inicio de un proceso disciplinario.

### **INSTRUCCIONES**

- 1.- LA SESIÓN SERA POR TEAMS, PARA REALIZAR EL EXAMEN UD DEBE TENER SU CAMARA ENCENDIDA Y NO PUEDE USAR MICROFONOS (EXCEPTO CASOS ESPECIALES QUE DEBEN SER INFORMADOS)
- 2.- RESPONDER LAS PREGUNTAS SEGÚN SE INDIQUE
- 3.- CADA PREGUNTA TENDRA TIEMPO PARA REALIZARLA Y SE CERRARÁ UNA VEZ QUE UD RESPONDA
- 4.- PARA LOS EJERCICIOS USAR UNA SOLO HOJA DE EXCEL Y CADA EJERCICIO SERA DESARROLLADO UNA PESTAÑA INDICANDO EL NUMERO DE PREGUNTA, RECUERDE QUE EN CADA PREGUNTA DEBE SUBIR O CARGAR UN ARCHIVO.
- 5.- EN CASO DE TENER INCONVENIENTES CON SU COMPUTADOR O EL INTERNET, POR FAVOR COMUNIQUESE POR INTERNO CONMIGO.
- 6.- LAS PREGUNTAS SE HARAN POR INTERNO ENTRE ALUMNO Y PROFESOR
- 7.- ESTA PROHIBIDO EL USO DE AUDIFONOS

⋮ Pregunta	5 pts
¿Quién emite los anexos al informe de cumplimiento tributario?	

⋮ Pregunta	5 pts
¿Quién debe elaborar el Anexo de diferencias del informe de cumplimiento tributario?	
el auditor externo registrará y cargará la información relativa a las diferencias detectadas en los anexos del informe de cumplimiento tributario	

⋮ Pregunta	10 pts
Indique cuales de los siguientes gastos que registró la compañía son no deducibles para el pago del impuesto a la renta, cite bases legales	
<b>Remuneraciones y beneficios</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Pago de un bono voluntario a un empleado que renunció por USD1.500</li><li>• La compañía tiene la política de pagar a los vendedores USD400 mensuales por movilización, para lo cual elabora un Rol de pagos de movilizaciones, sin aportar al IESS, el valor total del año es deUSD8.760.</li><li>• La compañía entrega para navidad un bono a cada empleado por USD100, el total de los trabajadores son 84.</li><li>• La compañía pago la factura 001-001-000987 por USD5.000 por la cena navideña de los empleados</li></ul>	

⋮ Pregunta	5 pts
Las provisiones para atender el pago de Jubilación patronal y desahucio originan un GND y genera impuestos diferidos	

⋮ **Pregunta**

**5 pts**

Indique cuales son las partes de un informe de cumplimiento tributario.

⋮ **Pregunta**

**5 pts**

Un reembolso de gastos realizados por un empleado deben estar soportado con las facturas a nombre de él, una liquidación de gastos de viaje y la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.

⋮ **Pregunta**

**5 pts**

Los rendimientos financieros por depósitos a plazo fijo de más de 180 días recibidos por cualquier institución financieras (local ) son ingresos exentos

⋮ **Pregunta**

**5 pts**

Las indemnizaciones de seguros por lucro cesante son ingresos:

⋮ **Pregunta**

**5 pts**

Rendimientos financieros por depósitos en una cuenta de ahorros para las sociedades son:

⋮ **Pregunta**

**5 pts**

Según la LRTI y Su Reglamento que condiciones deben cumplir los siguientes gastos:

Los costos de servicios prestados por terceros que sean utilizados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos, como honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, aseo, vigilancia y arrendamientos.

⋮ **Pregunta**

5 pts

Todos los préstamos del exterior deben estar registrados en el Banco Central del Ecuador para que el gasto sea deducible.

⋮ **Pregunta**

5 pts

Con sus palabras, explique que entendió por impuestos diferidos y mencione 3 diferencias de provisiones o estimaciones que la norma contable exige registrar y la norma tributaria no permite.

⋮ **Pregunta**

5 pts

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

**Pregunta****10 pts**

Total de ingresos son USD 1.789.650 que incluyen:

- Indemnizaciones de seguros por USD 37.000.
- Por venta de un bien mueble por USD 4.890,
- por venta de un terreno USD 36.810 (una sola venta en el año),
- También incluye la reversión del pasivo por garantías de años anteriores por USD 16.980.

Determine los ingresos gravados, exentos, no objetos del impuesto a la renta: (cite bases legales)

**Pregunta****20 pts**

EJERCICIO:

La utilidad del ejercicio 2022 asciende a US\$ 469,790.00.

- El monto determinado de participación trabajadores asciende a US\$ 64,970, la cual, según el contador, fue calculada después de amortizar pérdidas, lo cual no es permitido por la CT
- Los resultados del periodo incluyen US\$ 38,650.00, los cuales corresponden a dividendos otorgados por inversiones en otras sociedades.
- Al 31 de diciembre del 2022, los estados financieros incluyen gastos no deducibles cuyo monto asciende a US\$ 36,790
- El monto pendiente por amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US\$ 98,670 (años 2018, 2019 y 2020)