

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso AUDITORÍA TRIBUTARIA - II PAO 2023

Evaluación: PRIMERA EVALUACIÓN AUD TRIB IP IPAO (7 JULIO 2023)

Pregunta - (1.0 punto(s))

Escoja la alternativa de: ¿ cuando la administración tributaria puede clausurar un establecimiento ?

- Cuando no ha actualizado el RUC
- Cuando entrega comprobantes de venta que no cumplen los requisitos del RCVR
- Falta de declaración de los sujetos pasivos, en las fechas y plazos establecidos, aun cuando en la declaración no se cause impuestos;

Pregunta - (1.0 punto(s))

La compañía no entrega comprobantes de retenciones dentro de los 5 días que establece la LRTI, a que sanción está sometida.

- Sanción pecuniaria
- Una multa equivalente al 5% del valor de la retención
- Intereses de acuerdo al artículo 21 de Código Tributario

Pregunta - (1.0 punto(s))

Escoja cual de las siguientes pruebas o procedimientos aplica para auditoria tributaria

- observación física
- prueba analítica
- Confirmación de saldos

Pregunta - (1.0 punto(s))

Las contingencias en auditoria tributaria se evaluan, considerando el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de auditoria.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Quienes deben presentar el informe de cumplimiento tributario, indique la base legal

Pregunta - (2.0 punto(s))

¿Cuáles son los atributos del hallazgo en auditoria tributaria? Detalle de cada uno

Pregunta - (1.0 punto(s))

La responsabilidad por la prevención y detección del fraude y error descansa en la administración por medio de la implementación de sistemas de contabilidad y control interno adecuados y efectivos.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

El auditor es responsable de la prevención del fraude y errores, y es responsable de que sus pruebas de auditoría hayan sido diseñadas con el propósito de detectar fraudes o errores.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Los contribuyentes que hayan sustentado costos o gastos con facturas emitidas por empresas inexistentes, fantasmas o supuestas, se entenderá que se ha dejado de declarar en parte el tributo, y por lo tanto se aplicará la caducidad de 6 años respecto de la facultad determinadora de la Administración Tributaria.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Una prueba de cumplimiento no determina si los controles están siendo aplicados de manera que cumplen con las políticas y los procedimientos de gestión.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

El deudor del ejecutado, notificado de retención o embargo, será responsable solidariamente del pago de la obligación tributaria del coactivado, si dentro de tres días de la notificación no pusiere objeción admisible, o si el pago lo efectuare a su acreedor con posterioridad a la misma.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Constituye una contravención las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general, que no se encuentren comprendidas en la tipificación de delitos o contravenciones

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

Destruir total o parcialmente, los libros o registros informáticos de contabilidad u otros exigidos por las normas tributarias o los documentos que los respalden, para evadir el pago o disminuir el valor de obligaciones tributarias, es una defraudación fiscal sancionada con hasta 10 años de prisión.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (4.0 punto(s))

Revise el artículo 9 # 24 de la LRTI y el artículo enumerado 37 sobre impuesto único por venta de DRC y establezca cual es el impuesto a la renta a pagar en la siguiente transacción

La compañía XYZ tiene inversiones en acciones de la compañía ABC por el 50% del capital social, en el mes de junio decide vender la totalidad de estas acciones que cotizan en la Bolsa de Valores cuya utilidad fue de **USD700,000**.

Pregunta - (2.0 punto(s))

La Cía realizó una inversión a 360 días en banco local realizada el 1 de octubre del 2023 por USD100,000 a una tasa de interés del 5%, los intereses son recibidos al vencimiento, sin embargo al 31 dic del año 2023 la Cía registra en función del devengado USD1,250 ¿Que tipo de ingreso es?

- Gravado
- Exento
- No objeto del impuesto
- No gravado

Pregunta - (1.0 punto(s))

Las indemnizaciones de seguros por lucro cesante son:

- gravadas de impuesto a la renta
- exentas de impuesto a la renta
- no objeto del impuesto a la renta
-

Pregunta - (1.0 punto(s))

Para que el gasto sea deducible debe estar soportado con un comprobante de venta emitido de acuerdo a lo que indica el reglamento de comprobantes de venta.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

El cliente La Industria pago en el año 2023 una factura emitida en el año 2021 sobre la cual se había realizado la provisión de deterioro de la cuenta por cobrar del 100% hasta el 31 de dic del 2022,

la Reversión del deterioro de esa cuenta por cobrar USD30,670, este ingreso es:

- gravado de impuesto a la renta
- No objeto del impuesto a la renta
- Exento de impuesto a la renta
- No gravado de impuesto a la renta

Pregunta - (2.0 punto(s))

A inicios del año 2022 se compró un parqueo en planta baja para uso de la gerencia, y se realizó la venta de este parqueo en el año 2023, originando una utilidad de USD2,860. ¿Qué tipo de ingresos es?

- exento de impuesto a la renta
- no objeto del impuesto a la renta
- gravado con impuesto a la renta
-

Pregunta - (3.0 punto(s))

La compañía ha presentado pérdidas en el año 2022, sus ingresos ascienden a US\$367,800 de ventas gravadas con tarifa 12% y USD 30,000 de ingresos exentos, su fecha de vencimiento de la declaración de impuesto a la renta es 20 de abril 2023, sin embargo la declaración de IR no ha sido presentada hasta la presente fecha, ¿A qué sanción estaría sometido este contribuyente a la presente fecha y cuál sería el valor a pagar? Deje evidencia de los cálculos y cite bases legales.