



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

**DEPARTAMENTO DE MATEMATICAS**

Año:2017 - 2018	Período: PRIMERO Término
Materia: AUDITORIA TRIBUTARIA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: Primera (GRUPO 1)	Fecha: JUNIO 30 DE 2017

**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:.....

**Conteste las siguientes preguntas**

- ¿Cuál es el concepto de auditoria tributaria y cuáles son los objetivos ? (5 puntos)
- ¿Qué es riesgo de auditoria? Mencione y Explique los elementos claves del riesgo. (2,5 puntos)

**Conteste Verdadero (V) o Falso (F) segun corresponda. (2,5 puntos)**

- Las faltas reglamentarias están sancionadoras con hasta US\$ 1,500 dólares ( )
- Las contravenciones son violaciones a las normas adjetivas ( )
- Las devoluciones de Impuestos de forma indebida están sancionadas con intereses ( )
- El monto de realizar auditorias en el Ecuador es de USD 1,000,000 ( )
- Todos los contribuyentes están obligados a emitir informe de cumplimiento tributario ( )

**EJERCICIOS: REALICE LOS SIGUIENTES CALCULOS, CITE BASES LEGALES**

**Ejercicio 1: (2,5 puntos )**

**Ejercicio 1: Impuesto al Valor Agregado (IVA) (realice los cálculos solicitados)**

La declaración del IVA del mes de FEBRERO del 2017 presentaba los siguientes valores

**Agente de percepción:**

Ventas gravadas US\$	<b>365,000</b>	IVA	US\$ 43,800
Compras (cred. Tributarios)			US\$ 45,600
Crédito tributario próximos mes			US\$ 1,800

**Agente de retención:**

**Retenciones de IVA****US\$ 6, 250,00**

El noveno dígito del RUC es 1, la fecha de presentación es el 10 de cada mes. Hasta la presente fecha no se ha presentado la declaración del mes. Determine a las sanciones a las que está sometida.

**Ejercicio 2: (7,5 puntos)**

Indique que ingresos son gravados y cuales exentos y cite bases legales

<b>Partidas de Ingreso</b>	<b>Gravado</b>	<b>Exento y/o no objeto del impuesto</b>	<b>Base Legal</b>
Las indemnizaciones de seguro por lucro cesante recibido por la compañía.			
Dividendo recibido de una compañía de ubicada en Panamá			
Rendimientos financieros obtenidos en inversión a largo plazo (360 días) obtenida o colocada en el año 2015.			
La compañía recibe un pago por reclamos por daño moral a la Cía.			
Devolución de USD20,000 de impuesto a la renta por pagado indebidamente			
Las indemnizaciones de seguro por USD50,000 por pérdida de PPE			
Ingresos por servicios prestados al exterior			
Utilidad en venta de una terreno, sin embargo la compañía ya ha vendido dos bodegas en el año.			
La compañía recibe un pago por subvenciones del gobierno por USD300.000			
Ingresos por reversión de provisiones realizadas según la Norma contable, en años anteriores fueron considerados GND			

## Ejercicio 2: (10 puntos)

### Ejercicio de liquidación de dividendos

CIA ABC

Año 2017

CONCILIACION TRIBUTARIA (formulario 101 SRI)

	utilidades 2015
Utilidad del Ejercicio	<b>1.385.325,55</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	207.798,83
(-) 100% Dividendos Exentos	<b>174.773,34</b>
(-) Otras Rentas Exentas	23.000,00
(+) Gastos no deducibles locales	242.255,36
(+) Gastos no deducibles del exterior	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	12.398,00
(+) Participación trabajadores atribuibles ingresos exentos	27.806,30
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>1.262.213,04</b>
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0,00
Saldo Utilidad Gravable	<b>1.262.213,04</b>
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>286.396,14</b>
Tarifa general Impuesto a la Renta	
Tarifa impuesto a la Renta para Reversión	

Conciliación tributaria Año 2014	
Cía. LA FABRICA	
Utilidad del Ejercicio	<b>776.900,00</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	116.535,00
(-) 100% Dividendos Exentos	0,00
(-) Otras Rentas Exentas	0,00
(+) Gastos no deducibles locales	134.560,00
(+) Gastos no deducibles del exterior	0,00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0,00
(+) Participación trabajadores atribuibles ingresos exent	0,00
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>794.925,00</b>
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0,00
Saldo Utilidad Gravable	<b>794.925,00</b>
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>174.883,50</b>
<b>La cía ABC es accionista al 40%</b>	

#### Participación accionaria

Accionista 1 residente ecuatoriano	30%
Accionista 2 Sociedad Ecuador	15%
Accionista 3 Sociedad exterior EEUU	12%
Accionista 4 Persona natural Panamá	10%
Accionista 5 Persona natural EEUU	10%
Accionista 6 sociedad paraíso fiscal	23%
	<b>100%</b>

Nota: La Compañía aun debe hacer reserva legal

Tarea: Realice la distribución de los dividendos y calculos de retención de IR por dividendos