



INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS  
CARRERA DE AUDITORIA  
SEGUNDO TERMINO 2010-2011  
examen I parcial  
Martes 7 de diciembre del 2010

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

CALIFICACIÓN

**Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.**  
**GRUPO No. 1**

**Alumno:** \_\_\_\_\_

**1.- Conteste Verdadero (V) o Falso (F) segun corresponda. (20 puntos)**

- a. En Auditoria tributar la materialidad es determinada en función del total de activos ( )
- b. La administración tributaria puede realizar determinaciones de Impuestos en cualquier momento ( )
- c. La jerarquía de las normas tributarias son: Constitución, Código Tributario, Ley de Régimen tributario interno, reglamentos, resoluciones y circulares ( )
- d. Revisar los comprobantes de venta es una prueba de control. ( )
- e. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con hasta US\$ 1,500 dólares ( )
- f. Las pruebas de auditoria tributaria son efectuadas con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos presentados ( )
- g. Uno de los deberes formales de lo contribuyentes es presentar los Estados financieros al SRI ( )
- h. Pagar los impuestos retenidos o percibidos 10 días después del plazo del vencimiento de las obligaciones tributarias es una defraudación fiscal ( )
- i. Las contravenciones son violaciones a las normas adjetivas ( )
- j. Las cuentas contables relacionadas con impuestos solo se puede Evaluar el riesgos inherentes y de control ( )

**2.- ¿Cómo se determina la materialidad y como se valúan las contingencias en auditoria tributaria, explique cada una? (10 puntos)**

**3.- Indique la definición de auditoria tributaria, y explique como se detectan las áreas de riesgos (10 puntos)**

**4.- Indique cuales son las cuentas del activo sujetas de revisión tributaria, explique porque y cuales son los procedimientos que se debe aplicar para hacer el análisis (10 puntos)**

**5.- Ejercicios: Resuelva los siguientes casos: (20 puntos)**

**Tasa de interés trimestral por mora tributaria**

<b>Enero – Marzo</b>	<b>1,149%</b>	<b>Abril – Junio</b>	<b>1,151%</b>
<b>Julio – septb</b>	<b>1,128%</b>	<b>Octb. – dicbre.</b>	<b>1,130</b>

**Caso 1: (8 puntos)**

Una persona natural tiene ingresos en relación de dependencia y por arrendamiento de inmuebles, por descocamiento de la Ley no consolidó sus ingresos y presentó su declaración de IR del año 2009. La información suministrada es la siguiente:

- Su noveno dígito del RUC es 1
- Los ingresos por Relación dependencia son US\$ 30,000
- Retenciones realizadas 1,850
- Ingresos por arrendamiento 11,840
- No hay retenciones en la fuente
- El impuesto causado es US\$ 3,850

**Se pide:**

Determinar cuáles son las multas e intereses a que esta sujeto esta persona si presenta su declaración de IR a esta fecha.

**Caso 2: (6 puntos)**

La compañía por error no determinó en la declaración del impuesto a la renta del año 2009 el anticipo para el año 2010, por esta razón a las fechas de vencimiento del mismo no pagó el primer anticipo de impuesto a la renta por US\$ 8,670. Desde el punto de vista del SRI, Calcule, a la presente fecha, los valores a pagar, considerando que su fecha de pago es el 16 de cada mes. (cite bases legales)

**Caso 3: (6 puntos)**

La compañía presenta las siguientes situaciones, evalúe y determine de ser el caso, de acuerdo a lo que indica la LORTI y el Código Tributario, en qué tipo de sanciones esta inmersa cada una de estas situaciones, cite las bases legales y razone por qué?.

- El estado de resultados del año 2009 de la Cía. XXX presentó una pérdida por US\$89,000. Debido a que la contabilidad estaba atrasada la declaración del impuesto a la renta se presentó con 3 meses después del vencimiento, el contador no calculó multas ni intereses.
- La compañía no ha efectuado las retenciones en la fuente de los empleados en relación de dependencia durante el año 2009.
- La compañía no presentó la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta del mes de octubre del 2010 por US\$ 5,670.