

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso AUDITORÍA TRIBUTARIA - II PAO 2023

Evaluación: SEGUNDA EVALUACIÓN AUD TRIB II PARCIAL IIPAO 2023 (26enero2024)

Pregunta - (0.0 punto(s))

RESPONDA SI UD. LEYO LAS INSTRUCCIONES 8 Y 9

8.- UD. Será monitoreado en todo momento a través del aula virtual, para revisar las incidencias de salidas y entradas a las preguntas, lo cual originaría disminución en su calificación.

9.- Las preguntas de desarrollo de ejercicios con carga de archivos, deben ser realizadas en hojas de cálculos creadas al momento de la evaluación, si el archivo tiene fecha de creación anterior, origina disminución en su calificación.

- SI
- SI

Pregunta - (2.0 punto(s))

Indique cuales son los comprobantes de venta que sustentan costos y gastos,

Pregunta - (3.0 punto(s))

Indique cuales son las condiciones generales que deben cumplir los gastos para que sean deducibles, cite bases legales, para que la respuesta sea válida

Pregunta - (1.0 punto(s))

Al 29 de diciembre año 2023 la compañía procedió realizar toma física de inventarios y determinó un inventarios dañados y obsoletos y procedió a dar de baja los mismos, realizando las respectivas actas notariadas, la cual tiene fecha 30 de diciembre de 2023, el valor del gasto en el año es de 11,960, según lo indica la LRTI este gasto es deducible o no deducible.

- deducible
- no deducible

Pregunta - (1.0 punto(s))

Según la norma tributaria el deterioro de intangibles origina impuestos diferidos

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

Elija una alternativa: Los bonos voluntarios por renuncia pagados a los rabajadores son:

Pregunta - (2.0 punto(s))

El gasto de gestión del año es de USD 49.630, los gastos de venta y administrativos del año ascienden a USD 2,387.980.

Escoja cual es el Gasto no deducible (GND) (para los claculos no debe usar hoja excel)

- USD1.870.40
- USD2.893,00

Pregunta - (2.0 punto(s))

La baja de inventarios sobre los que se provisionó VNR (valor neto realizable), originan una recuperación de impuestos diferidos.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Los intereses pagados por préstamos a instituciones financieras del exterior son gastos deducibles si el crédito esta registrado en el BCE, sin considerar la tasa de interes pagada sobre el préstamo.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

Para que el gastos sea deducible debe utilizarse el sistema financiero en pagos superiores a:

- USD5,000
- USD1.000
- Factura por USD1,500, pagada USD1.000 con cheque y USD500 en efectivo
- USD 500

Pregunta - (1.0 punto(s))

Las instituciones del sistema financiero deben emitir comprobante de venta por el cobro de intereses por préstamos bancarios.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

Gastos de Viaje: Incluye lo siguiente:

- Total de gastos de viajes USD54.120
- Total de ingresos USD922.360 que incluyen USD33.040 indemnización de seguros
- Gastos de viaje sin soporte y que superaron el 10% de gastos a nivel individual de cada liquidación de gastos de viajes por US\$ 2,980.
- Gastos de viaje de los empleados al exterior soportados con comprobantes de venta del exterior US\$ 6,570, liquidaciones de gastos de viaje y LCBPS.
- Gastos de viaje a los cuales no se le elaboro una liquidación de compra US\$ 1,730

Elija una alternativa, relacionada con el gasto no deducible por exceso en limite. (el desarrollo es a mano, no puede utilizar hoja excel)

- USD27.440,40
- USD22.730,00
- USD24.460.40

Pregunta - (1.0 punto(s))

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

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

El pago de intereses por préstamos a sociedades que no pertenecen al sistema financiero no esta sometido a retención del impuesto a la renta.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (2.0 punto(s))

Para tener derecho al credito tributario del impuesto a la salida de divisas y aplicar al Impuesto a la renta se debe:

- Realizar importaciones de bienes y servicios
- Realizar importaciones de bienes
- Realizar importaciones de bienes de capital, insumos y materias primas que se incorporan a un proceso productivo y cuya partida arancelaria esta en el listado del CPT

Pregunta - (7.0 punto(s))

EJERCICIO: Revisión de conciliación tributaria

La utilidad del ejercicio 2023 asciende a US\$ 697,980.00.

- 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 Conciliación Tributaria
- Los resultados del periodo incluyen US\$ 38,650.00, los cuales corresponden a dividendos otorgados por inversiones en otra sociedad Ecuatoriana.
- Al 31 de diciembre del 2023, los estados financieros incluyen gastos no deducibles cuyo monto asciende a US\$26,790
- Los gastos incluyen provisión de jubilación patronal y desahucio por USD15.890
- El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US\$ 98,670 (2020 y 2021)

Se pide: Determine el calculos de participación de trabajos correcto y realice la conciliación tributaria para establecer el impuesto a la renta del año para contabilizar el pasivo.