

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso AUDITORÍA TRIBUTARIA - II PAO 2023

Evaluación: TERCERA EVALUACIÓN II PAO 2023 (9FEB2024)

Pregunta - (4.0 punto(s))

¿Quién emite los anexos al informe de cumplimiento tributario?

Pregunta - (4.0 punto(s))

¿Quién debe elaborar el Anexo de diferencias del informe de cumplimiento tributario?

Pregunta - (4.0 punto(s))

¿En auditoría tributaria se evalúa el control interno para realizar las pruebas de auditoría ?

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (3.0 punto(s))

Los hallazgos en auditoría tributaria son:

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (4.0 punto(s))

¿Cuál es el concepto de la auditoría tributaria?

Pregunta - (3.0 punto(s))

¿Cuál es la Responsabilidad de los auditores externos frente al cumplimiento tributario?

Pregunta - (10.0 punto(s))

Indique cuales de los siguientes gastos que registró la compañía son no deducibles para el pago del impuesto a la renta, cite bases legales

Remuneraciones y beneficios

- Pago de un bono voluntario a un empleado que renunció por USD1.500
- 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 de USD8.760.
- La compañía entrega para navidad un bono a cada empleado por USD100, el total de los trabajadores son 84.
- La compañía pago la factura 001-001-000987 por USD5.000 por la cena navideña de los empleados

Pregunta - (3.0 punto(s))

¿Las glosas o diferencias por pagar están sujetas a:

- Contravenciones
- Intereses y recargos
- Falta reglamentaria

Pregunta - (3.0 punto(s))

Los préstamos realizados a INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO o NO en el exterior deben estar registrados en el Banco Central del Ecuador para que el gasto por intereses sea deducible.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (3.0 punto(s))

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

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (3.0 punto(s))

La amortización de pérdida tributaria se registra contablemente.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (3.0 punto(s))

Según la norma tributaria el deterioro de intangibles origina impuestos diferidos

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (5.0 punto(s))

Las provisiones para atender el pago de Jubilación patronal y desahucio originan un GND, que según el formulario 101, puede ser una diferencia:

- permanente
- temporaria

Pregunta - (10.0 punto(s))

CALCULO DE PROVISION CREDITOS INCOBRABLES indique bases legales, en caso contrario la respuesta no es válida.

El saldo de las cuentas por cobrar corresponde a ventas a créditos que se descomponen en

- Saldo de Ctas. Por cobrar ejercicio económico 2022 USD 385,780
- Saldo por cobrar Cías. Relacionadas USD 98,579
- El saldo son de cuentas por cobrar de créditos concedidos en el año 2022
- Saldo de cuentas por cobrar en el balance general al 31 de diciembre de 2022
USD1,278,900

- Provisión acumulada de ctas incobrables al 31 dic 2022 USD97,890
- Valor registrado en el estado de resultados como provisión ctas incobrables USD 26,890

Pregunta - (10.0 punto(s))

La compañía ha presentado perdidas 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 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? indique el valor de la sanción y deje evidencia de los cálculos.

Pregunta - (2.0 punto(s))

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

Pregunta - (3.0 punto(s))

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.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (10.0 punto(s))

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

Total de ingresos son USD 1.789.650 que incluyen:

Indemnizaciones de seguros por USD 37.000, por venta de un bien mueble por USD4.890, USD 36.810 por venta de un terreno. (una sola venta en el año), y También incluye la reversión del pasivo por garantías de años anteriores por USD.16.980.

Pregunta - (3.0 punto(s))

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

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (10.0 punto(s))

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)

Se pide: Realizar el cálculo de la participación de trabajadores de la utilidad contables y rehacer el cálculo del impuesto a la renta para determinar adecuadamente el pasivo por IR y PT.