

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso AUDITORÍA TRIBUTARIA - I PAO 2024

Evaluación: TERCERA EVALUACIÓN AUDITORIA TRIBUTARIA I PAO 2024 (13 SEPTB 2024)

Pregunta - (0.0 punto(s))

ESPONDA SI UD. LEYÓ LAS INSTRUCCIONES 8, 9 y 10

8.- Las preguntas deben ser desarrolladas de acuerdo a lo que indica la mismas, es decir no pude utilizar una hoja Excel para realizar los cálculos si la pregunta no indica que es con carga de archivo, en este caso utilicé papel, lápiz y calculadora.

9.- 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.

10.- 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, originará disminución en su calificación.

- si
- si

Pregunta - (3.0 punto(s))

¿Quién emite los anexos al informe de cumplimiento tributario?

- El auditor
- El Servicio de Rentas Internas (SRI)
- La compañía sujeta a auditoria externa

Pregunta - (3.0 punto(s))

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

- El contribuyente registrará y cargará la información relativa a las diferencias detectadas en los anexos del informe de cumplimiento tributario
- Las diferencias se identifican en el ICT, no se suben a la plataforma del SRI
- el auditor externo registrará y cargará la información relativa a las diferencias detectadas en los anexos del informe de cumplimiento tributario

Pregunta - (3.0 punto(s))

¿Qué es la caducidad según el Código Tributario? , elija una respuesta

- Caducidad significa la pérdida de un derecho que ha sido otorgado sólo por un tiempo determinado, efecto que se produce aun cuando su titular no lo ha ejercido dentro de ese lapso.
- Caducidad significa la pérdida de un derecho que ha sido otorgado sólo por un tiempo determinado, efecto que se produce por cuanto su titular no lo ha ejercido

dentro de ese lapso.

Pregunta - (3.0 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:

- funcionamiento correcto del control interno
- situaciones que no cumplen con normas contables y tributarias
- errores de sumas

Pregunta - (4.0 punto(s))

Los objetivos de la auditoría tributaria son:

- Comprobar que la compañía ha reflejado adecuadamente las obligaciones tributarias.
- Si se ha producido su pago efectivo según los plazos y de acuerdo a los requisitos formales establecidos
- Establecer las sanciones (intereses, multas entre otros) relacionadas a dichas contingencias y/o riesgos tributarios
- Todas las demás
- Ninguna de las anteriores

Pregunta - (3.0 punto(s))

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

- bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento de sus deberes formales como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.
- bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento por éstas de sus obligaciones como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

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))

Los préstamos realizados a las Instituciones del Sistema financiero u otras entidades 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))

Los valores determinados por amortización de pérdida tributaria, que originan menor impuesto a la renta a pagar, ¿se registra contablemente?

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (3.0 punto(s))

Según la norma tributaria el deterioro de intangibles origina impuestos diferidos

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (3.0 punto(s))

Las provisiones para atender el pago de Jubilación patronal y desahucio originan un gasto no deducible (GND), que según la LRTI, su reglamento de aplicación (F101), puede ser una diferencia: escoja una alternativa.

- 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 2023 USD 385,780
- Saldo por cobrar Cías. Relacionadas USD 98,579
- El saldo son de cuentas por cobrar de créditos concedidos en el año 2024
- Saldo de cuentas por cobrar en el balance general al 31 de diciembre de 2024
USD1,278,900
- Provisión acumulada de ctas incobrables al 31 dic 2023 USD97,890
- Valor registrado en el estado de resultados como provisión ctas incobrables USD
26,890

Escoja cual es el Gasto no deducible del año 2024 (n realice los cálculos a mano)

- 7.945.41
- 26.890.00
- 18.944.59

Pregunta - (10.0 punto(s))

La compañía ha presentado pérdidas en el año 2023, sus ingresos ascienden a US\$367,800 de ventas gravadas con tarifa 12% y USD 20,000 de ingresos exentos, su fecha de vencimiento es 10 de abril 2024 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?

- Multa del 0,1% de los ingresos del año por mes o fracción de mes, sin que sobrepasen el 5% de los ingresos. meses de retraso (5 meses) (20 mayo, 20 junio, j20 ulio, 20 agosto, 20 septb) otal multa USD 387.8 x 5 = USD 1.939
- Multa del 0,1% de los ingresos del año por mes o fracción de mes, sin que sobrepasen el 5% de los ingresos. meses de retraso (5 meses) (20 mayo, 20 junio, j20 ulio, 20 agosto, 20 septb) otal multa USD 367.8 x 5 = USD 1.839

Pregunta - (5.0 punto(s))

Un reembolso de gastos de viaje realizados por un empleado deben estar soportado con las facturas por los pagos realizados por cuenta de la compañía 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:

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.

- Indemnizaciones de seguros por USD 37.000 ingreso exento Venta de un bien mueble por USD 4.890 Ingreso gravado venta de un terreno. (una sola venta en el año), USD 36.810 Ingreso gravado Reversión del pasivo por garantías de años anteriores por USD.16.980. Ingreso exento
- Indemnizaciones de seguros por USD 37.000 ingreso exento Venta de un bien mueble por USD 4.890 Ingreso gravado venta de un terreno. (una sola venta en el año), USD 36.810 Ingreso exento Reversión del pasivo por garantías de años anteriores por USD.16.980. Ingreso no objeto del IR
- Indemnizaciones de seguros por USD 37.000 ingreso exento Venta de un bien mueble por USD 4.890 Ingreso exento venta de un terreno. (una sola venta en el año), USD 36.810 Ingreso exento Reversión del pasivo por garantías de años anteriores por USD.16.980. Ingreso no objeto del IR.

Pregunta - (3.0 punto(s))

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

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (15.0 punto(s))

EJERCICIO:

La utilidad del ejercicio 2024 asciende a US\$ 469,790.00.

- El monto determinado de participación trabajadores asciende a US\$ 84,970, 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 indemnización de seguros
- Al 31 de diciembre del 2024, los estados financieros incluyen gastos no deducibles cuyo monto asciende a US\$86,790
- El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US\$ 98,670 (año 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.