

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

CALIFICACIÓN

**Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms**  
**GRUPO No. 2**

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

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

- a. La jerarquía de las Leyes son: Constitución, acuerdos internacionales  
Leyes orgánicas, leyes generales, reglamentos,  
resoluciones y circulares ( )
- b. La auditoria tributaria se la realiza con el único objetivo verificar  
el pago de las obligaciones tributarias ( )
- c. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con Clausura  
Del establecimiento ( )
- d. Las pruebas de auditoria tributaria son efectuadas con el propósito  
de determinar la razonabilidad de los saldos presentados ( )
- e. En Auditoria tributara la materialidad es determinada en  
función del patrimonio ( )
- f. La administración tributaria puede realizar determinaciones de  
Impuestos hasta 3 años después de su presentar las declaraciones ( )
- g. Uno de los deberes formales de lo contribuyentes es presentar los  
Estados financieros al SRI ( )
- h. En la auditoria tributaria se evalúa el Riesgo inherente, riesgos de control  
En las cuantas contables relacionadas con impuestos ( )
- i. Presentar los anexos tributarios después de la fecha determinada en  
La LORTI es una defraudación fiscal ( )
- j. Las contravenciones son violaciones a los reglamentos ( )

**2.- ¿Cuales son los riesgos implícitos en la auditoria?, explique cada uno y  
exponga un ejemplo de cada uno (10 puntos)**

**3.- Indique la definición de auditoria, y cuales son los objetivos que persigue la  
auditoria tributaria? (10 Puntos)**

**4.- Indique cuales son las cuentas del pasivos 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 rendimientos financieros, 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 6
- Los ingresos por Relación dependencia son US\$ 25,500,00
- Retenciones realizadas 1,650,00
- Ingresos por arrendamiento 10,840,00
- Retenciones en la fuente 216,80
- El impuesto causado es US\$ 1,788

**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 pagó el segundo anticipo de impuesto a la renta por US\$ 8,670. Calcule, a la presente fecha, los valores a pagar, considerando que su fecha de pago es el 22 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: Ingresos US\$ 896,700 costos y gastos US\$ 903,400 y pérdida por US\$6,700. Debido a que la contabilidad estaba atrasada la declaración del impuesto a la renta se presentó con 4 meses después del vencimiento, el contador no calculó multas ni intereses.
- La compañía no ha efectuado las retenciones en la fuente de los pagos al exterior por servicios importados por US\$ 40,000.
- La compañía no incluyó en la declaración del IVA del mes de septb. del 2010 las retenciones en la fuente de IVA por US\$ 3,450.