



INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS  
CARRERA DE AUDITORIA  
SEGUNDO TERMINO 2010-2011  
examen II parcial  
Martes 1 de febrero del 2011

AUDITORIA TRIBUTARIA

Profesora: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.  
GRUPO No. 1

CALIFICACIÓN

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

1.- Conteste Verdadero (V) o Falso (F) segun corresponda. (10 puntos)

- a. Los ingresos obtenidos en el exterior son gravados en el Ecuador ( )
- b. Para que el gasto por intereses de créditos externos sea deducibles debe Estar registrado en el Banco Central del Ecuador ( )
- c. Los gastos por remuneraciones y beneficio sociales deben estar Respaldados en un comprobante de venta ( )
- d. Los Para tener derecho a la tarifa reducida para reinversión de utilidades Se necesita realizar el aumento de capital en cualquier plazo ( )
- e. Para que el gasto sea deducibles es necesario que me ayude a mantener, mejorar o obtener los ingresos gravados ( )

2. – Conteste las siguientes preguntas e indique la base legal ( de no indicar la base legal la respuesta no es válida) (20 puntos )

- a) ¿Cuáles son los ingresos exentos para las personas naturales en relación de dependencia, mencione cada una de ellas ?
- b) ¿Cuál son las consideraciones generales para que el gasto sea deducible o imputable del ingreso?
- c) ¿Cuál es la consideraciones para realizar la provisión de créditos incobrables y su limite ?
- d) ¿Menciones las consideraciones que debe tener para realizar amortizar pérdidas?

3.- REALICE EL EJERCICIO PARCTICO DE GASTOS (10 punto)

Intereses de créditos externos

La empresa XYZ contrata un crédito con su Cía. afiliada (exterior) por US\$ 600,000 el 30 de junio del 2008, con una tasa de interés del 12% ( tasa máxima referencial del BCE 8,50%), cuyo vencimiento es en 5 años. El crédito fue registrado en el BCE.

El Patrimonio a junio del 2008 de la Cía. es US\$ 189,850,00

**Se pide:**

1. Realizar el calculo de los intereses respectivos por el año 2010.
2. Determinar si estos intereses están sometidos a retención en la fuente del IR y sobre que valores
3. Indicar las condiciones que deben cumplir este préstamo para que el interés sea deducible.
4. Determine los gastos deducibles y no deducibles por los intereses.

**4.- REALICE LOS CALCULOS SOLICITADOS EN CADA UNO DE LOS CASOS (deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales en que sustenta su revisión). (30 puntos)**

Realice el calculo del Impuesto a la renta realizando amortización de pérdidas , no olvide calcular la participación de trabajadores del año 2010.

- a) La utilidad del ejercicio asciende a US\$ 567,284,50
- b) Los resultados del periodo incluyen US\$ 39,535,00 los cuales corresponden a la utilidad en venta de un terreno de la Cía.
- c) Los ingresos gravados de la compañía en el año fueron de US\$ 1,467,800.
- d) Al 31 de Diciembre del 2010, los estados financieros incluyen gastos que no se encuentran debidamente sustentados, cuyo monto asciende a US\$50,600
- e) Se realiza depreciación acelerada de activos fijos sin autorización del SRI los cual asciende a US\$ 45.600
- f) Los gastos de viaje durante el periodo fueron de US\$ 63,670
- g) El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores es:
  - Año 2003 US\$ 56.700
  - Año 2005 US\$ 123,400
  - Año 2007 US\$ 145,600
- h) Se incluye valores pagados por indemnizaciones voluntarias a los trabajadores que renunciaron por US\$ 23,500
- i) El juez de trabajo a dictado sentencia en 3 casos de despido de personal en el año 2007 contratado bajo la modalidad de SERVICIOS PRESTADOS el valor total de la indemnización es US\$ 46,700.