

AUDITORIA TRIBUTARIA

CALIFICACIÓN

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

Alumno: _____

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

- a. La depreciaciones aceleradas de activos fijos son permitidas por la LORTI ()
- b. Los intereses por mora tributaria deben ser cancelados por mes o fracción de mes ()
- c. Las multas impuestas por la autoridad competente son gastos deducibles ()
- d. La igualdad y generalidad es un principio del derecho tributario ()
- e. Las facturas y notas de venta simplificadas son comprobantes de venta autorizados por el RCVR ()
- f. La sanción por contravenciones es de US\$30 hasta US\$ 3,000 ()
- g. En auditoría tributaria, la materialidad es determinada del total del Patrimonio ()
- h. Los intereses obtenidos en cuentas de ahorro por personas naturales son ingresos gravados ()
- i. En auditoría tributaria, el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de Detección son responsabilidad de la administración de la compañía ()
- j. Las reformas tributarias relacionadas con el impuesto a la renta, según nuestro Código Tributario, entran en vigencia a partir del mes siguiente ()

2. – **Conteste las siguientes preguntas e indique las bases legales (20 puntos)**

- a) ¿Indique el concepto de auditoria tributaria?
- b) ¿Cuál es la sanción por presentar atrasada la declaración de Impuesto a la renta, cuando hay pérdida?
- c) Indique como se debe evaluar las contingencia tributaria y como se analiza éstas contingencias o el riesgo en auditoria tributaria?
- d) ¿Indique cual es el tratamiento tributario para los ingresos provenientes del exterior?
- e) ¿Indique las partes de que esta compuesto el informe de auditoria tributaria y explique en que consisten cada una ?

De no indicar la base legal se restará un punto en cada respuesta

3.- **EJERCICIO:** REGIMEN DE SANCIONES (15 puntos)

Tasas de interés

01-I-2010	31-III-2010	003	1.143%
01-IV-2010	31-VI-2010	003	1.155%
01-VII-2010	30-IX-2010	003	1,155%
01-X-2010	30-XII-2010	003	1,144%
01-X-2011	30-III-2011	003	1,150%

La declaración del IVA del mes de julio del 2010 presentaba los siguientes valores

Agente de percepción:

Ventas gravadas US\$	365,000	IVA	US\$ 43,800
Compras (cred. Tributarios)			US\$ 45,500
Crédito tributario próximos mes			US\$ 1,700

Agente de retención:

Retenciones de IVA	US\$ 2,389
--------------------	------------

Por error hasta la presente fecha no se ha presentado y pagado estos impuestos al SRI, calcule las sanciones a las que esta sometida la Cía. por este olvido a los que esta sujeto a la presente fecha. (Fecha de vencimiento 20 de cada mes)

4.- Reglamento de Comprobantes de venta: Conteste las siguientes preguntas. (15 puntos)

- En que momento (situaciones) se puede emitir una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, cite las bases legales.
- Los comprobantes de venta con borrones o tachones son válidos? Como se debe proceder con estos documentos según el RCVR
- ¿Cuales son los documentos complementarios de los comprobantes de venta?
¿Cuándo se pueden emitir?

5.- EJERCICIO: (30 puntos, repartidos de la siguiente manera: 15 pto cálculos de GND / 5 pto conciliación tributaria / 5 pto calculo amortización / 5 puntos determinación del IR a causado)

Con los siguientes datos, Revise si los valores indicados en el ejercicio están bien calculados, determine el impuesto a pagar, realizando amortización de pérdida. (deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales, en caso contrario la respuesta no es válida)

- La utilidad del ejercicio asciende a US\$ 491,284,50
- Los resultados del periodo incluyen US\$ 38,535,00 los cuales corresponden a la utilidad en venta de un terreno de la Cía.
- Los ingresos gravados de la compañía en el año fueron de US\$ 1,467,800.
- Al 31 de Diciembre del 2010, los estados financieros incluyen gastos que no se encuentran debidamente sustentados, cuyo monto asciende a US\$46,660,00
- Se realiza depreciación acelerada de activos fijos sin autorización del SRI los cual asciende a US\$ 23,450
- Los gastos de viaje durante el periodo fueron de US\$ 63,670
- Los gastos de gestión ascienden a US\$ 15,000
- El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US\$ 45,670
- Retenciones en la fuente del año fueron 23,456