

INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
CARRERA DE AUDITORIA
PRIMER TERMINO 2011-2012
Examen I parcial
Martes 5 de julio del 2011

AUDITORIA TRIBUTARIA

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE
GRUPO No. 1

CALIFICACIÓN

Alumno: _____

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

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

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.- Indique cuales son las sanciones a que esta sujeto el contribuyente por la presentación tardía de la declaración de impuesto a la renta, explique cada una las situaciones o casos y cite las bases legales (10 punto)

entes casos: (20 puntos)

Tasa de interés trimestral por mora tributaria 2011

Enero ï Marzo	1,085%	Abril ï Junio	1.081%
Julio ï septb	1,046%		

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 presento su declaración de IR del año 2010. 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 por RD 1,650,00
- Ingresos por arrendamiento 10,840,00
- Retenciones en la fuente por arrend 216,80
- El impuesto causado es US\$ 1,788

Se pide:

Determinar cuales 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 empresa Contribuyente ñxxxò por el ejercicio de 2008, presenta su declaración de Impuesto a la Renta en Abril 20 de 2009.

Es notificado con la Orden de Determinación en: junio 28 del 2011.

El Acta de Determinación esta aun en proceso

NOTA: Con los datos anteriores responder:

- a.- Fecha de exigibilidad : é é é é é é é é é é ..
- b.- Fecha de caducidad: é é é é é
- c.- ¿Se interrumpe la caducidad? indique por que?
- d.- ¿Se mantiene la fecha original de caducidad? indique por que?
- e.- Si Cambia la fecha la fecha de caducidad, ¿cual es?:
- f.- Es valida el acta de determinación:
- g.- Ha caducado la facultad determinadora:
- h.- Hasta cuando es posible la verificación del acto de determinación tributaria:

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 porque?.

- El estado de resultados del año 2010 de la Cía. XXX presento: Ingresos US\$ 896,700 costos y gastos US\$ 903,400 y perdida por US\$6,700. Debido a que la contabilidad estaba atrasada la declaración del impuesto a la renta se presento con 4 meses después del vencimiento, el contador no calculo multas ni intereses.
- La compañía no ha efectuado las retenciones en la fuente de los pagos al exterior por servicios importados durante el mes de febrero del 2011 por US\$ 40,000.
- La compañía no incluyo en la declaración del IVA del mes de septb. del 2010 las retenciones en la fuente de IVA realizadas en ese mes por US\$ 3,450.

INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS
CARRERA DE AUDITORIA
PRIMER TERMINO 2011-2012
examen I parcial
Martes 5 de Julio del 2011

AUDITORIA TRIBUTARIA

CALIFICACIÓN

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE
GRUPO No. 2

Alumno: _____

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

- a. La administración tributaria puede realizar determinaciones de Impuestos en cualquier momento ()
- b. La jerarquía de las normas tributarias son: Constitución, Código Tributario, Ley de Régimen tributario interno, reglamentos, resoluciones y circulares ()
- c. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con hasta US\$ 1,500 dólares ()
- d. Uno de los deberes formales de lo contribuyentes es presentar los Estados financieros al SRI ()
- e. Pagar los impuestos retenidos o percibidos 10 días después del plazo del vencimiento de las obligaciones tributarias es una defraudación fiscal ()
- f. Las contravenciones son violaciones a las normas adjetivas ()
- g. En las cuentas contables relacionadas con impuestos solo se puede Evaluar el riesgos inherentes y de control ()
- h. Revisar los comprobantes de venta es una prueba de control. ()
- i. Las pruebas de auditoria tributaria son efectuadas con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los EF'S ()
- j. En Auditoria tributaria la materialidad es determinada en función del total de activos ()

2.- Indique la definición de auditoria tributaria, y explique como se detectan las áreas de riesgos en la planeación de la auditoria. (10 puntos)

3.- ¿Indique cómo se determina la materialidad y como se valúan las contingencias en auditoria tributaria, explique cada una? (10 puntos)

4.- Indique cuales son los procedimientos en una auditoria tributaria (10 puntos)

5.- ¿Cuales son las sanciones a las que esta sujeto el agente de retención del impuesto a la renta de acuerdo a lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno, mencione cada una y cite las bases legales? (10 puntos)

entes casos: (20 puntos)

Tasa de interés trimestral por mora tributaria AÑO 2011

Enero ï Marzo	1,085%	Abril ï Junio	1,081%
Julio ï septb	1,046%		

Caso 1: (8 puntos)

Una persona natural tiene ingresos en relación de dependencia y por arrendamiento de inmuebles, por descocamiento de la Ley no consolidó sus ingresos y presento su declaración de IR del año 2010. La información suministrada es la siguiente:

- Su noveno dígito del RUC es 1
- Los ingresos por Relación dependencia son US\$ 30,000
- Retenciones realizadas RD 1,850
- Ingresos por arrendamiento 11,840
- No hay retenciones en la fuente
- El impuesto causado es US\$ 3,850

Se pide:

Determinar cuales 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 declaración del IVA del mes de enero del 2011 presentaba los siguientes valores

Agente de percepción:

Ventas gravadas US\$	365,000	IVA	US\$ 43,800
Compras (cred. Tributarios)			US\$ 45,600
Crédito tributario próximos mes			US\$ 1,800

Agente de retención:

Retenciones de IVA US\$ 3,050

El noveno dígito del RUC es 0, la fecha de presentación es el 28 de cada mes. Determine a esta fecha a que sanciones esta sometido este contribuyente por éste incumplimiento tributario

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 porque?.

- El estado de resultados del año 2009 de la Cía. XXX presento una perdida por US\$89,000. Debido a que la contabilidad estaba atrasada la declaración del impuesto a la renta se presento con 3 meses después del vencimiento, el contador no calculo multas ni intereses.
- La compañía no ha efectuado las retenciones en la fuente de los empleados en relación de dependencia durante el año 2010.
- La compañía presento la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta del mes de Febrero del 2011 con valor cero, sin embargo el valor a pagar era de US\$ 5,670. él cual no ha sido cancelado a esta fecha.



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)