



INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
CARRERA DE AUDITORIA

EXAMEN II PARCIAL
Martes 1 de septiembre del 2009

AUDITORIA TRIBUTARIA
GRUPO 2

CALIFICACIÓN

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE

Alumno: _____

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

- a. Los reembolsos de gastos solo pueden ser soportados con la factura emitida por el intermediario del mismo ()
- b. Cuando la compañía no tiene base imponible para el pago de impuestos, la multa por presentación tardía de la declaración es 3% mensual (.....)
- c. Las pérdidas en venta de activos fijos a compañías no relacionadas son gastos deducibles ()
- d. El pago de los intereses por préstamos registrados en el Banco Central del Ecuador en el año 2008 no está sometido a retención en la fuente ()
- e. Las cuotas de arrendamiento mercantil local, son gastos deducibles ()

2. – Conteste las siguientes preguntas. (20 puntos)

- ¿Defina que son ingresos ecuatorianos por la fuente o la residencia, ponga un ejemplo?
- ¿Cuáles son las condiciones que deben cumplir los pagos de intereses por créditos externos pagados en el año 2009 para que sean deducibles?
- ¿Cómo se calculan los gastos no deducibles por generación de ingresos exentos, ponga un ejemplo?
- ¿Cómo deben soportarse los reembolsos de gastos?
- ¿Cómo se calcula el anticipo de impuesto a la renta para las sociedades y cual se paga?

3. Como parte de la auditoria tributaria, Con los siguientes datos, determine si la provisión para incobrables efectuada es correcta. (10 puntos)

La compañía al 31 de Diciembre del 2008 presenta el siguiente movimiento en las cuantas por cobrar clientes

Saldo inicial (31 de dic. 2007)	345,600.00
(+) Créditos otorgados en el año	1,245,000.00
(-) valores cobrados en el año	1,265,400.00
Saldo al 31 de diciembre del 2008	<u>325,200.00</u>

- a) El saldo de la Cartera a Dic.31.08 corresponde a créditos concedidos en este periodo