

SEGUNDA EVALUACIÓN AUD TRIB II PARCIAL IPAO 2023

Instrucciones del examen:

[Editor HTML](#)

B *I* U A **A** *I* **B** **B** **B** **B** **B** x^2 x_2 **B** **B**
12pt Párrafo

COMPROMISO DE HONOR

Yo declaro que he sido informado y conozco las normas disciplinarias que rigen a la ESPOL, en particular el Código de Ética y el Reglamento de Disciplina.

Al aceptar este compromiso de honor, reconozco y estoy consciente de que la presente evaluación está diseñada para ser resuelta de forma individual; que puedo comunicarme únicamente con la persona responsable de la recepción de la evaluación; y que al realizar esta evaluación no navegaré en otras páginas que no sean las páginas de Aula Virtual/plataforma de la evaluación; que no recibiré ayuda ni presencial ni virtual; que no haré consultas en libros, notas, ni apuntes adicionales u otras fuentes indebidas o no autorizadas por el evaluador; ni usaré otros dispositivos electrónicos o de comunicación no autorizados.

INSTRUCCIONES

- 1.- LA SESIÓN SERA POR TEAMS, PARA REALIZAR EL EXAMEN UD DEBE TENER SU CAMARA ENCENDIDA Y NO PUEDE USAR MICROFONOS (EXCEPTO CASOS ESPECIALES QUE DEBEN SER INFORMADOS)
- 2.- RESPONDER LAS PREGUNTAS SEGÚN SE INDIQUE
- 3.- CADA PREGUNTA TENDRA TIEMPO PARA REALIZARLA Y SE CERRARÁ UNA VEZ QUE UD RESPONDA
- 4.- PARA LOS EJERCICIOS USAR UNA SOLO HOJA DE EXCEL Y CADA EJERCICIO SERA DESARROLLADO UNA PESTAÑA INDICANDO EL NUMERO DE PREGUNTA, RECUERDE QUE EN CADA PREGUNTA DEBE SUBIR O CARGAR UN ARCHIVO.
- 5.- EN CASO DE TENER INCONVENIENTES CON SU COMPUTADOR O EL INTERNET, POR FAVOR COMUNIQUESE POR INTERNO CONMIGO.

⋮ **Pregunta**

3 pts

Indique cuales son los comprobantes de venta que sustentan costos y gastos, cite bases legales, en caso de no hacerlo la respuesta no es válida

⋮ **Pregunta**

3 pts

Indique cuales son las condiciones generales que deben cumplir los gastos para que sean deducibles, Cite bases legales, en caso de no hacerlo la respuesta no es válida).

⋮ **Pregunta**

1 pts

Un reembolso de gastos realizados por un empleado deben estar soportado con las facturas a nombre de él, una liquidación de gastos de viaje y la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.

⋮ **Pregunta**

2 pts

Determine cuales, con los gastos no deducibles que originan diferencias temporarios. (cite bases legales)

- Gastos de viaje USD 53.980, incluye gastos de viajes misceláneos sin soporte por USD6.560.
- Impuesto a la renta asumido en pagos a proveedores USD1.870
- Multas e intereses tributarios USD 3.590
- Gastos de gestión USD15.290. (gastos de venta y administrativos por USD398.120)
- Pago de indemnizaciones laborales que incluye un bono voluntario USD16,890.
- La provisión por garantías del año actual es de USD 12.970.
- Pagos de bonos por transporte a vendedores que no aportaron al IESS POR USD12.789

⋮ **Pregunta**

2 pts

Al 29 de diciembre año 2023 la compañía procedió realizar toma física de inventarios y determinó un inventarios dañados y obsoletos y procedió a dar de baja los mismos, realizando las respectivas actas notariadas, la cual tiene fecha 30 de diciembre de 2023, el valor del gasto en el año es de 11,960, según lo indica la LRTI este gasto es deducible.

⋮ Pregunta

5 pts

Gastos de Viaje: Incluye lo siguiente:

- Total de gastos de viajes USD45.210
- Total de ingresos USD902.360 que incluyen USD23.400 indemnización de seguros
- Gastos de viaje sin soporte y que superaron el 10% de gastos a nivel individual de cada liquidación de gastos de viajes por US\$ 3,890.
- Gastos de viaje de los empleados al exterior soportados con comprobantes de venta del exterior US\$ 8,750, liquidaciones de gastos de viaje y LCBPS.
- Gastos de viaje a los cuales no se le elaboro una liquidación de compra US\$ 2,370

Determine los GND por cada tipo de incumplimiento tributario

⋮ Pregunta

1 pts

Según la norma tributaria el deterioro de intangibles origina impuestos diferidos

⋮ Pregunta

1 pts

Los bonos voluntarios pagados a un trabajador son gastos no deducibles para la empresa e ingreso exento para el trabajador



Pregunta

5 pts

EJERCICIO:

La utilidad del ejercicio 2022 asciende a US\$ 469,790.00.

- El monto determinado de participación trabajadores asciende a US\$ 64,970, la cual, según el contador, fue calculada después de amortizar pérdidas, lo cual no es permitido por la CT
- Los resultados del periodo incluyen US\$ 38,650.00, los cuales corresponden a dividendos otorgados por inversiones en otras sociedades.
- Al 31 de diciembre del 2022, los estados financieros incluyen gastos no deducibles cuyo monto asciende a US\$36,790
- El monto pendiente por amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US\$ 98,670 (años 2018, 2019 y 2020)

Se pide: Realizar el cálculo de la participación de trabajadores de la utilidad contables y rehacer el cálculo del impuesto a la renta para determinar adecuadamente el pasivo por IR y PT.



Pregunta

1 pts

El gasto de gestión del año es de USD 89.700, los gastos de venta y administrativos del año ascienden a USD 2,387.980.

Escoja cual es GDN



Pregunta

2 pts

La baja de inventarios sobre los que se provisionó VNR (valor neto realizable), originan una recuperación de impuestos diferidos.



Pregunta

1 pts

Los intereses pagados por préstamos a instituciones financieras del exterior son gastos deducibles si el crédito esta registrado en el BCE y la tasa de interes pagadon no supera tasa referencial de la JPRM.



Pregunta

2 pts

Para que el gastos sea deducible debe utilizarse el sistema financiero en pagos superiores a:



Pregunta

1 pts

Las instituciones del sistema financiero deben emitir comprobante de venta por el cobro de intereses por préstamos bancarios.