



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS**

**CARRERA DE INGENIERIA EN AUDITORIA Y CONTROL**

Año: 2017 - 2018	Período: SEGUNDO Término
Materia: AUDITORIA TRIBUTARIA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: Primera (CARRERA)	Fecha: DICIEMBRE 1 DE 2017

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, ..... al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

**Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.**

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA:..... PARALELO:.....

**Conteste las siguientes preguntas**

- a) ¿Cómo se determina la materialidad y como se valúan las contingencias en auditoria tributaria, explique brevemente cada una ? (5 puntos)
- b) ¿Cuál es el concepto de auditoria tributaria y cuáles son los objetivos ? (5 puntos)
- c) ¿Qué es riesgo de auditoria? Mencione y Explique los elementos claves del riesgo. (5 puntos)

**EJERCICIOS 1: REALICE LOS SIGUIENTES CALCULOS ( 10 puntos)**

Con estos antecedentes y considerando que usted es un funcionario del SRI indique a que sanciones estaría sometido este contribuyente si se liquida estos valores a la presente fecha-, cite base legal de cada uno de los cálculos que va realizando

**Ejercicio 2: (5 puntos)**

Indique en el cuadro adjunto si estos ingresos son: Gravados, exentos o N.O.I. cite bases legales

2014	2015	2016	2017
1,021	1,024	1,140	1,013
1,021	0,914	1,108	1,018
1,024	1,088	1,083	0,965
0,983	1,008	1,098	1,024