INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS

**CARRERA DE AUDITORIA**

**PRIMER TERMINO 2010-2011**

**EXAMEN I PARCIAL**

**6 de julio del 2010**

**CALIFICACIÓN**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

# Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE

**GRUPO No. 2**

**Alumno: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**1.- CONTESTE VERDADERO (V) O FALSO (F) SEGUN CORRESPONDA. (10 PUNTOS)**

1. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con hasta US$ 1,500 dólares **( )**
2. La administración tributaria, para ejercer su control puede solicitar información al contribuyente, solamente de sus propias transacciones ( )
3. La jerarquía de las normas tributarias son : Constitución, acuerdos internacionales, leyes especiales, leyes generales, reglamentos, resoluciones, acuerdos ( )
4. Las pruebas de auditoria tributaria son efectuadas con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos presentados ( )
5. Pagar los impuestos retenidos o percibidos 10 días después del plazo del vencimiento de las obligaciones tributarias es una defraudación fiscal ( )
6. En auditoria tributaria no es posible determinar una materialidad al igual que se lo hace en auditoria financiera ( )

# 2.- AUDITORIA TRIBUTARIA (20 PUNTOS)

1. ¿Cuales son los objetivos que persigue la auditoria tributaria?
2. ¿ Cuál es el concepto de auditoria tributaria?
3. ¿Cuáles son los sistemas de determinación tributaria, explique cada uno ?
4. ¿Cómo se determina la materialidad y como se valúan las contingencias en auditoria tributaria, explique brevemente cada una ?

3.- NOCIONES DEL DERECHO TRIBUTARIO, CONTESTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS E INDIQUE LAS BASES LEGALES CUANDO SEA APLICABLE. (20 PUNTOS)

* ¿Cuáles son los principios del derecho tributario, defina 2?
* ¿Cuál es la jerarquía de las normas legales y en este caso tributarias?
* ¿Cuál es la clasificación de los tributos, mencione un ejemplo de cada uno?
* Que son impuestos reales y personales, defina e indique un ejemplo

**EXAMEN AUDITORIA TRIBUTARIA GRUPO 2**

**4.- DE LA LECTURA DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Y SU REGLAMENTO DE APLICACIÓN, CONTESTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS, CITE LAS BASES LEGALES EN QUE SUSTENTA SU RESPUESTA. (10 puntos)**

## IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES

1. ¿Cuál es el Objeto de impuesto o hecho generador?
2. ¿Quién es el sujeto activo y quien es el sujeto pasivo?
3. ¿Cuándo se recauda?
4. ¿Cuáles son las transferencias gravadas ?
5. ¿Cuáles son las transferencias exentas ?
6. ¿Cuáles la base imponible?
7. ¿Cuál es la tarifa del impuesto / cuantía del tributo ?
8. ¿Cuándo se declaran y en que formularios que se utilizan ?
9. ¿Forma de calcular el impuesto?

**5.- LA EMPRESA CONTRIBUYENTE “HERRAMIENTAS S.A.”, POR EL EJERCICIO DE 2006, TIENE QUE PRESENTAR SU DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA EN ABRIL 16 DE 2007, PERO DECLARA Y PAGA EN JULIO 26 DE 2008. (10 PUNTOS)**

**Es notificado con la Orden de Determinación en: Junio 21 del 2010.**

NOTA: Con los datos anteriores responder:

a.- FECHA DE EXIGIBILIDAD ………………………………………………………..

b.- FECHA DE CADUCIDAD …………………………………………………………..

c.- SE INTERRUMPE LA CADUCIDAD: SI ( ) NO ( )

POR QUE? ……….……………………………………………………………………...

d.- SE MANTIENE LA FECHA ORIGINAL DE CADUCIDAD: SI ( ) NO ( )

 POR QUE?.............................................................................................................

e.- DE CAMBIAR LA FECHA DE CADUCIDAD, CUAL ES: ……………………….

g.- HA CADUCADO LA FACULTAD DETERMINADORA: SI ( ) NO ( )

h.- HASTA CUANDO ES POSIBLE LA VERIFICACION

DEL ACTO DE DETERMINACION TRIBUTARIA ……………………………..