

AUDITORIA TRIBUTARIA

CALIFICACIÓN

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE
GRUPO No. 2

Alumno: _____

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

- a. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con hasta US\$ 1,500 dólares ()
- b. La administración tributaria, para ejercer su control puede solicitar información al contribuyente, solamente de sus propias transacciones ()
- c. La jerarquía de las normas tributarias son : Constitución, acuerdos internacionales, leyes especiales, leyes generales, reglamentos, resoluciones, acuerdos ()
- d. Las pruebas de auditoria tributaria son efectuadas con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos presentados ()
- e. Pagar los impuestos retenidos o percibidos 10 días después del plazo del vencimiento de las obligaciones tributarias es una defraudación fiscal ()
- f. 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