INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS

**CARRERA DE AUDITORIA**

**EXAMEN II PARCIAL**

**Martes 31 de AGOSTO del 2010**

**CALIFICACIÓN**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

**GRUPO 2**

# Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE

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

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

1. La provisión para créditos incobrables permitidas por la LORTI se debe realizar sobre todas las cuentas por cobrar indicadas en el Balance general ( )
2. Cuando la compañía no tiene base imponible para el pago de impuestos, la sanción es una falta reglamentaria (.........)
3. Las perdidas en venta de activos fijos a compañías no relacionadas son gastos deducibles ( )
4. El pago de los intereses por préstamos registrados en el Banco Central del Ecuador tienen limite de endeudamiento (  )
5. Las pérdidas contables son amortizables para determinar la base imponible sujeta a impuesto a la renta ( )

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 2010 para que sean deducibles?
* ¿Cuáles son las condiciones que deben considerarse para que los gastos de viaje sean deducibles ?
* ¿Cómo se calculan los gastos no deducibles por generación de ingresos exentos, ponga un ejemplo?

**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 2009 presenta el siguiente movimiento en las cuantas por cobrar clientes

**Saldo inicial (31 de dic. 2008) 445,600.00**

(+) Créditos otorgados en el año 1,345,000.00

(-) valores cobrados en el año 1,365,400.00

**Saldo al 31 de diciembre del 2009 425,200.00**

1. El saldo de la Cartera a Dic.31.09 corresponde a créditos concedidos en este periodo
2. El total acumulado en provisión para créditos incobrables al 31 de dic del 2008 es de **US$ 40,750**
3. En el año 2009 el contador castigo contra la provisión **US$ 1,250** de cuentas por cobrar accionistas
4. El contador realiza la provisión de créditos incobrables tomando el 1% del saldo de la cartera al 31 de diciembre del 2008, cuyo monto asciende a **US$ 4,252** y los registro en los resultados

**Se pide:**

1.- Determinar si la provisiones por créditos incobrable es correctas

2.- Determinar el gasto deducible

3.- Indicar las bases legales sobre las que sustenta sus respuestas

**4.- EJERCICIO año 2009 (15 puntos Cálculos / 10 puntos Conciliación tributaria / 5 puntos calculo de reinversión de utilidades) (30 puntos)**

