INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS

**CARRERA DE AUDITORIA**

**SEGUNDO TERMINO 2010-2011**

**examen I parcial**

**Martes 7 de diciembre del 2010**

**CALIFICACIÓN**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

# Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms

**GRUPO No. 2**

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

**1.- Conteste Verdadero (V) o Falso (F) segun corresponda. (20 puntos)**

1. La jerarquía de las Leyes son: Constitución, acuerdos internacionales

Leyes orgánicas, leyes generales, reglamentos,

resoluciones y circulares **( )**

1. La auditoria tributaria se la realiza con el único objetivo verificar

el pago de las obligaciones tributarias **( )**

1. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con Clausura

Del establecimiento **( )**

1. Las pruebas de auditoria tributaria son efectuadas con el propósito

de determinar la razonabilidad de los saldos presentados **( )**

1. En Auditoria tributara la materialidad es determinada en

función del patrimonio **( )**

1. La administración tributaria puede realizar determinaciones de

Impuestos hasta 3 años después de su presentar las declaraciones **( )**

1. Uno de los deberes formales de lo contribuyentes es presentar los

Estados financieros al SRI  **( )**

1. En la auditoria tributaria se evalúa el Riesgo inherente, riesgos de control

En las cuantas contables relacionadas con impuestos **( )**

1. Presentar los anexos tributarios después de la fecha determinada en

La LORTI es una defraudación fiscal **( )**

1. Las contravenciones son violaciones a los reglamentos **( )**

**2.- ¿Cuales son los riesgos implícitos en la auditoria?, explique cada uno y exponga un ejemplo de cada uno (10 puntos)**

3.- Indique la definición de auditoria, y cuales son los objetivos que persigue la auditoria tributaria? (10 Puntos)

4.- Indique cuales son las cuentas del pasivos sujetas de revisión tributaria, explique porque y cuales son los procedimientos que se debe aplicar para hacer el análisis (10 puntos)

SEGUNDO TERMINO 2010-2011

EXAMEN I PARCIAL

AUDITORIA TRIBUTARIA

#### Grupo 2

**5.- Ejercicios: Resuelva los siguientes casos: (20 puntos)**

### Tasa de interés trimestral por mora tributaria

## Enero – Marzo 1,149% Abril – Junio 1,151%

### Julio – septb 1,128% Octb – dicbre 1,130

**Caso 1: (8 puntos)**

Una persona natural tiene ingresos en relación de dependencia y por rendimientos financieros, por descocamiento de la Ley no consolidó sus ingresos y presento su declaración de IR del año 2009. La información suministrada es la siguiente:

* Su noveno digito del RUC es 6
* Los ingresos por Relación dependencia son US$ 25,500,00
* Retenciones realizadas 1,650,00
* Ingresos por arrendamiento 10,840,00
* Retenciones en la fuente 216,80
* El impuesto causado es US$ 1,788

**Se pide**:

Determinar cuales son las multas e intereses a que esta sujeto esta persona si presenta su declaración de IR a esta fecha.

**Caso 2: (6 puntos)**

La compañía por error no pago el segundo anticipo de impuesto a la renta por US$ 8,670. Calcule, a la presente fecha, los valores a pagar, considerando que su fecha de pago es el 22 de cada mes.(cite bases legales)

**Caso 3: ( 6 puntos)**

La compañía presenta las siguientes situaciones, evalué y determine de ser el caso, de acuerdo a lo que indica la LORTI y el Código Tributario, en qué tipo de sanciones esta inmersa cada una de estas situaciones, cite las bases legales y razone porque?.

* El estado de resultados del año 2009 de la Cía. XXX presento: Ingresos US$ 896,700 costos y gastos US$ 903,400 y perdida por US$6,700. Debido a que la contabilidad estaba atrasada la declaración del impuesto a la renta se presento con 4 meses después del vencimiento, el contador no calculo multas ni intereses.
* La compañía no ha efectuado las retenciones en la fuente de los pagos al exterior por servicios importados por US$ 40,000.
* La compañía no incluyo en la declaración del IVA del mes de septb. del 2010 las retenciones en la fuente de IVA por US$ 3,450.