INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS

**CARRERA DE AUDITORIA**

**SEGUNDO TERMINO 2010-2011**

**examen II parcial**

**Martes 1 de febrero del 2011**

**CALIFICACIÓN**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**

# Profesora: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE, Ms.

**GRUPO No. 1**

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

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

1. Los ingresos obtenidos en el exterior son gravados en el Ecuador ( )
2. Para que el gasto por intereses de créditos externos sea deducibles debe

Estar registrado en el Banco Central del Ecuador ( )

1. Los gastos por remuneraciones y beneficio sociales deben estar

Respaldados en un comprobante de venta ( )

1. Los Para tener derecho a la tarifa reducida para reinversión de utilidades

Se necesita realizar el aumento de capital en cualquier plazo ( )

1. Para que el gasto sea deducibles es necesario que me ayude a mantener,

mejorar o obtener los ingresos gravados ( )

2. – Conteste las siguientes preguntas e indique la base legal ( de no indicar la base legal la respuesta no es válida) (20 puntos )

1. ¿Cuáles son los ingresos exentos para las personas naturales en relación de dependencia, mencione cada una de ellas ?
2. ¿Cuál son las consideraciones generales para que el gasto sea deducible o imputable del ingreso?
3. ¿Cuál es la consideraciones para realizar la provisión de créditos incobrables y su limite ?
4. ¿Menciones las consideraciones que debe tener para realizar amortizar pérdidas?

**3.- REALICE EL EJERCICIO PARCTICO DE GASTOS (10 punto)**

# Intereses de créditos externos 39

La empresa XYZ contrata un crédito con su Cía. afiliada (exterior) por US$ 600,000 el 30 de junio del 2008, con una tasa de interés del 12% ( tasa máxima referencial del BCE 8,50%), cuyo vencimiento es en 5 años. El crédito fue registrado en el BCE.

El Patrimonio a junio del 2008 de la Cía. es US$ 189,850,oo

**Se pide:**

1. Realizar el calculo de los intereses respectivos por el año 2010.
2. Determinar si estos intereses están sometidos a retención en la fuente del IR y sobre que valores
3. Indicar las condiciones que deben cumplir este préstamo para que el interés sea deducible.
4. Determine los gastos deducibles y no deducibles por los intereses.

**4.- REALICE LOS CALCULOS SOLICITADOS EN CADA UNO DE LOS CASOS (deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales en que sustenta su revisión). (30 puntos)**

### Realice el calculo del Impuesto a la renta realizando amortización de pérdidas , no olvide calcular la participación de trabajadores del año 2010.

1. La utilidad del ejercicio asciende a US$ 567,284,50
2. Los resultados del periodo incluyen US$ 39,535,oo los cuales corresponden a la utilidad en venta de un terreno de la Cía.
3. Los ingresos gravados de la compañía en el año fueron de US$ 1,467,800.
4. Al 31 de Diciembre del 2010, los estados financieros incluyen gastos que no se encuentran debidamente sustentados, cuyo monto asciendea US$50,600
5. Se realiza depreciación acelerada de activos fijos sin autorización del SRI los cual asciende a US$ 45.600
6. Los gastos de viaje durante el periodo fueron de US$ 63,670
7. El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores es:
8. Año 2003 US$ 56.700
9. Año 2005 US$ 123,400
10. Año 2007 US$ 145,600
11. Se incluye valores pagados por indemnizaciones voluntarias a los trabajadores que renunciaron por US$ 23,500
12. El juez de trabajo a dictado sentencia en 3 casos de despido de personal en el año 2007 contratado bajo la modalidad de SERVICIOS PRESTADOS el valor total de la indemnización es US$ 46,700.