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. 1**

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

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

1. En Auditoria tributara la materialidad es determinada en

función del total de activos **( )**

1. La administración tributaria puede realizar determinaciones de

Impuestos en cualquier momento **( )**

1. La jerarquía de las normas tributarias son: Constitución,

Código Tributario, Ley de Régimen tributario interno, reglamentos,

 resoluciones y circulares **( )**

1. Revisar los comprobantes de venta es una prueba de control. **( )**
2. Las faltas reglamentarias están sancionadoras con hasta

US$ 1,500 dólares **( )**

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

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

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

Estados financieros al SRI  **( )**

1. Pagar los impuestos retenidos o percibidos 10 días después

del plazo del vencimiento de las obligaciones tributarias es una

 defraudación fiscal  **( )**

1. Las contravenciones son violaciones a las normas adjetivas **( )**
2. Las cuentas contables relacionadas con impuestos solo se puede

Evaluar el riesgos inherentes y de control **( )**

**2.- ¿Cómo se determina la materialidad y como se valúan las contingencias en auditoria tributaria, explique cada una? (10 puntos)**

3.- Indique la definición de auditoria tributaria, y explique como se detectan las áreas de riesgos (10 puntos)

4.- Indique cuales son las cuentas del activo 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 1

**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 arrendamiento de inmuebles, 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 1
* Los ingresos por Relación dependencia son US$ 30,000
* Retenciones realizadas 1,850
* Ingresos por arrendamiento 11,840
* No hay retenciones en la fuente
* El impuesto causado es US$ 3,850

**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 determino en la declaración del impuesto a la renta del año 2009 el anticipo para el año 2010, por esta razón a las fechas de vencimiento del mismo no pago el primer anticipo de impuesto a la renta por US$ 8,670. Desde el punto de vista del SRI, Calcule, a la presente fecha, los valores a pagar, considerando que su fecha de pago es el 16 de cada mes.( cite bases legales)

**Caso 3: (6puntos)**

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 una perdida por US$89,000. Debido a que la contabilidad estaba atrasada la declaración del impuesto a la renta se presento con 3 meses después del vencimiento, el contador no calculo multas ni intereses.
* La compañía no ha efectuado las retenciones en la fuente de los empleados en relación de dependencia durante el año 2009.
* La compañía no presento la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta del mes de octubre del 2010 por US$ 5,670.