ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
ICM
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS

INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS
CARRERA DE AUDITORIA

EXAMEN II PARCIAL
Martes 1 de Septiembre del 2009

AUDITORIA TRIBUTARIA
GRUPO 1

CALIFICACIÓN

Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE

Alumno: _____

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

a. Las multas impuestas por la autoridad publica son gastos deducibles ( )

b. Para obtener derecho a la deducción del gasto, el pago debe ser realizado a través del sistema financiero (como parte de los requisitos) ( )

c. La provisión por desahucio de los trabajares es gasto deducible ( )

d. Todos los gastos son deducibles para la determinación y pago del Impuesto a la renta de las sociedades ( )

e. El anticipo de impuesto a la renta se la cancela en los meses de junio y octubre . ( )

2. – Conteste las siguientes preguntas. (20 puntos)

- ¿Cuáles son los requisitos o consideraciones generales para que los gastos sean deducibles ?
- ¿Cuáles son las condiciones que deben cumplir los gastos por remuneraciones para que sean gastos deducibles ?
- ¿Cuáles son las condiciones que se deben cumplir para que los gastos por intereses pagados en créditos locales sean deducibles?
- ¿Cuáles son las condiciones que deben considerarse para que los gastos de viaje sean deducibles ?
- ¿Cómo se hace el calculo de la provisión para créditos incobrables ?, ponga un ejemplo.

3.- Responda a las siguientes preguntas (10 puntos)

La compañía realizo transferencias al exterior por pagos de varios servicios, por error el contador no realizo las retenciones en la fuente por pagos al exterior y presento las declaraciones de cada mes sin estos valores, a diciembre 31 del 2008, los auditores tributarios determinan este error y le solicitan al contador realice una sustitutiva de las declaraciones mensuales y pague los valores adeudados. La fecha de vencimiento es el 16 de cada mes.

Fecha de pago al exterior	Valor pagado
feb-12	12.345,00
Mayo 12	15, 430,oo