

Detalles del examen

Instrucciones del examen:

COMPROMISO DE HONOR

Yo declaro que he sido informado y conozco las normas disciplinarias que rigen a la ESPOL, en particular el Código de Ética y el Reglamento de Disciplina.

Al aceptar este compromiso de honor, reconozco y estoy consciente de que la presente evaluación está diseñada para ser resuelta de forma individual; que puedo comunicarme únicamente con la persona responsable de la recepción de la evaluación; y que al realizar esta evaluación no navegaré en otras páginas que no sean las páginas de Aula Virtual/plataforma de la evaluación; que no recibiré ayuda ni presencial ni virtual; que no haré consultas en libros, notas, ni apuntes adicionales u otras fuentes indebidas o no autorizadas por el evaluador; ni usaré otros dispositivos electrónicos o de comunicación no autorizados.

Además, me comprometo a mantener encendida la cámara durante todo el tiempo de ejecución de la evaluación, y en caso de que el profesor lo requiera, tomar una foto de las páginas en las que he escrito el desarrollo de los temas y subirla a Aula Virtual/plataforma de la evaluación, como evidencia del trabajo realizado, estando consciente que el no subirla, anulará mi evaluación.

Acepto el presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptado la declaración anterior y me comprometo a seguir fielmente las instrucciones que se indican para la realización de la presente evaluación (incluyendo los requisitos de uso de la tecnología).

Estoy consciente que el incumplimiento del presente compromiso, anulará automáticamente mi evaluación y podría ser objeto del inicio de un proceso disciplinario.

INSTRUCCIONES

- 1.- LA SESIÓN SERA POR TEAMS, PARA REALIZAR EL EXAMEN UD DEBE TENER SU CAMARA ENCENDIDA Y NO PUEDE USAR MICROFONOS (EXCEPTO CASOS ESPECIALES QUE DEBEN SER INFORMADOS)
- 2.- RESPONDER LAS PREGUNTAS SEGÚN SE INDIQUE
- 3.- CADA PREGUNTA TENDRA TIEMPO PARA REALIZARLA Y SE CERRARÁ UNA VEZ QUE UD RESPONDA
- 4.- PARA LOS EJERCICIOS USAR UNA SOLO HOJA DE EXCEL Y CADA EJERCICIO SERA DESARROLLADO UNA PESTAÑA INDICANDO EL NUMERO DE PREGUNTA, RECUERDE QUE EN CADA PREGUNTA DEBE SUBIR O CARGAR UN ARCHIVO.

5.- EN CASO DE TENER INCONVENIENTES CON SU COMPUTADOR O EL INTERNET, POR FAVOR COMUNIQUESE POR INTERNO CONMIGO.

6.- LAS PREGUNTAS SE HARAN POR INTERNO ENTRE ALUMNO Y PROFESOR

7.- ESTA PROHIBIDO EL USO DE AUDIFONOS

Mostrar los detalles de la pregunta

Pregunta	1 pts
<p>Las contingencias en auditoria tributaria se evaluan, considerando el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de auditoria.</p>	
<hr/>	
<p><input type="radio"/> Verdadero</p>	
<hr/>	
<p><input type="radio"/> Falso</p>	

Pregunta	1 pts
<p>Escoja la alternativa de: ¿ cuando la administración tributaria puede clausurar un establecimiento ?</p>	
<hr/>	
<p><input type="radio"/> Cuando no ha actualizado el RUC</p>	
<hr/>	
<p><input type="radio"/> Cuando entrega comprobantes de venta que no cumplen los requisitos del RCVR</p>	
<hr/>	
<p><input type="radio"/></p>	
<ul style="list-style-type: none">Falta de declaración de los sujetos pasivos, en las fechas y plazos establecidos, aun cuando en la declaración no se cause impuestos;	

Pregunta	1 pts
----------	-------

Escoja cual de las siguientes pruebas o procedimientos aplica para auditoria tributaria

- observación física
- prueba analítica
- Confirmación de saldos

Pregunta

1 pts

¿Quienes deben presentar el informe de cumplimiento tributario?



Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).



Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los cien quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).



Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los cuatrocientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 400.000,00).

Pregunta

1 pts

La compañía no ha tenido operaciones comerciales en el año 2024 y presenta la declaración de Impuesto a la renta fuera del plazo de vencimiento. ¿Cuál es la sanción?

- Sanción pecuniaria
- Intereses y multas
- Multas

Pregunta**2 pts**

¿Cuáles son los atributos del hallazgo en auditoria tributaria? Detalle de cada uno

Comentarios de respuesta generales

1. Condición: la realidad encontrada
2. Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
3. Causa: qué originó la diferencia encontrada.
4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada

Pregunta**1 pts**

La responsabilidad por la prevención y detección del fraude y error descansa en la administración por medio de la implementación de sistemas de contabilidad y control interno adecuados y efectivos.

- Verdadero
- Falso

Pregunta**1 pts**

El auditor es responsable de la prevención del fraude y errores, y es responsable de que sus pruebas de auditoría hayan sido diseñadas con el propósito de detectar fraudes o errores.

Verdadero

Falso

Pregunta

1 pts

Una prueba de cumplimiento no determina si los controles están siendo aplicados de manera que cumplen con las políticas y los procedimientos de gestión.

Verdadero

Falso

Pregunta

1 pts

Constituye una contravención las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general, que no se encuentren comprendidas en la tipificación de delitos o contravenciones

Verdadero

Falso

Pregunta

4 pts

Revise el artículo 9 # 24 de la LRTI y el artículo enumerado 37 sobre impuesto único por venta de DRC y establezca cual es el impuesto a la renta a pagar en la siguiente transacción.

La compañía XYZ tiene inversiones en acciones de la compañía ABC por el 50% del capital social, en el mes de junio decide vender la totalidad de estas acciones que cotizan en la Bolsa de Valores cuya utilidad fue de **USD700,000**.

Pregunta

2 pts

La Cía realizó una inversión a 360 días en banco local realizada el 1 de octubre del 2024 por USD100,000 a una tasa de interés del 5%, los intereses son recibidos al vencimiento, sin embargo al 31 dic del año 2024 la Cía registra en función del devengado USD1,250 ¿Que tipo de ingreso es?

- Gravado
- Exento
- No obajeto del impuesto
- No gravado

Pregunta

1 pts

Las indemnizaciones de seguros por lucro cesante son:

- gravadas de impuesto a la renta
- exentas de impuesto a la renta
- no objaeto del impuesto a la renta
- No answer text provided.

Pregunta

1 pts

El cliente La Industria pago en el año 2023 una factura emitida en el año 2021 sobre la cual se había realizado la provisión de deterioro de la cuenta por cobrar del 100% hasta el 31 de dic del 2022, la Reversión del deterioro de esa cuenta por cobrar USD30,670, este ingreso es:

- gravado de impuesto a la renta
- No objeto del impuesto a la renta
- Exento de impuesto a la renta
- No gravado de impuesto a la renta

Pregunta

2 pts

A inicios del año 2022 se compró un parqueo en planta baja para uso de la gerencia, y se realizó la venta de este parqueo en el año 2024, originando una utilidad de USD2,860. ¿Qué tipo de ingresos es?

- exento de impuesto a la renta
- no objeto del impuesto a la renta
- gravado con impuesto a la renta
- No answer text provided.

Pregunta

2 pts

La compañía ha presentado perdidas en el año 2023, sus ingresos ascienden a US\$367,800 de ventas gravadas con tarifa 12% y USD 30,000 de ingresos exentos, su fecha de vencimiento de la declaración de impuesto a la renta es 20 de abril 2022, sin embargo la declaración de IR no ha sido presentada hasta la presente fecha, ¿A qué sanción estaría sometido este contribuyente a la presente fecha y cuál sería el valor a pagar? Deje evidencia de los cálculos y cite bases legales.

Comentarios de respuesta generales

La sanción sería el 0,1% del valor de los ingresos por mes o fracción de mes sin que supere el 5% del total de los ingresos.

Base legal art. 100 LRTI

Cálculos:

Total ingresos USD397.800 x 0,1% = 397,80 x 3 meses = USD 1.193,40

Pregunta**1 pts**

La facultad determinadora se caduca:

- 1 año después de presentada la declaración
- 3 años cuando se ha declarado todo hats ael año 2021 y 4 años a partir del año 2022
- 1 año después del proceso de determinación

Pregunta**1 pts**

Destruir total o parcialmente, los libros o registros informáticos de contabilidad u otros exigidos por las normas tributarias o los documentos que los respalden, para evadir el pago o disminuir el valor de obligaciones tributarias, es una defraudación fiscal sancionada con hasta 10 años de prisión.

- Verdadero
- Falso

Pregunta**1 pts**

Los dividendos recibidos del exterior por una compañía local son:

- gravados con impuesto a la renta
- exento de impuesto a la renta
- sujetos a impuesto único

Pregunta

1 pts

Los ingresos por exportaciones de bienes o servicios son NO OBJETO DEL IMPUESTO A LA RENTA

- Verdadero
- Falso

Pregunta

1 pts

Los costos y gastos incurridos para generar rentas exentas son deducibles.

- Verdadero
- Falso

Pregunta

1 pts

Una de las condiciones generales para que los gastos sean deducibles o imputables al ingreso es que nos ayude a generar ingresos

Verdadero

Falso

Pregunta

1 pts

¿Cuál de los siguientes enunciados son un comprobante de venta que sustenta costos y gastos para establecer la utilidad gravada con impuesto a la renta?

nota de debito

Guia de remisión

factura electronica