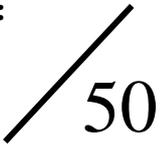


Calificación: 



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

**B
DEPARTAMENTO DE MATEMATICAS**

Año:2016 - 2017	Período: SEGUNDO TERMINO
Materia: AUDITORIA TRIBUTARIA	Profesor: Magister AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: SEGUNDA	Fecha: FEBRERO 14 DE 2017

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA:.....

PARALELO:.....

PREGUNTAS

Conteste la siguiente pregunta e indique la base legal (de no indicar la base legal la respuesta no es válida)

1.- ¿Cuáles son las condiciones generales que deben cumplir los gastos para que sean deducibles (10 puntos).

EJERCICIO

3.- REALICE LA CONCILIACION TRIBUTARIA PARA DETERIMAR EL IMPUESTO A LA RENTA (deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales en que sustenta su respuesta, en caso contrario la respuesta no es válida). (30 puntos)

Se pide:

- 1.- Calculo de ingresos exentos (5 puntos)
- 2.- Calculo de gastos no deducibles (10 puntos)
- 3.- Conciliación tributaria (10 puntos)
- 4.- Calculo de impuesto a la renta causado y a pagar, las retenciones en la fuente del año son US\$ 42,780 (5 puntos).
- 5.- Registros contables de cierre de año.

4.- REALICE EL CALCULO DE DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS Y LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA QUE CORRESPOND (10 puntos)