

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año:2022 -2023	Período: PRIMER PAO
Materia: AUDITORIA TRIBUTARIA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: TERCERA	Fecha 16 DE SEPTIEMBRE DE 2022

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:.....

Indique el tratamiento tributario de los ingresos por dividendos, Cite bases legales

- Dividendos recibidos de la Cía. local domiciliada en el Ecuador por USD113,890

Indique el tratamiento tributario la UTILIDAD EN VENTA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, cite bases legales

En el año 2022 la Compañía efectuó venta de bienes muebles e inmuebles según el siguiente detalle:

- ✓ Venta de 1 bodega cuya utilidad del año fue 68.900

Indique el tratamiento tributario de la UTILIDAD EN LA VENTA DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL, cite bases legales

Se realizó la venta de una parte de la inversión (DRC) que tenemos en la Cía Local, lo cual representa el 30% del capital total y se lo realizó a través de la Bolsa de Valores cuya ganancia fue 967.800.

Indique el tratamiento tributario de los ingresos por reembolsos de seguros, cite bases legales

- La empresa sufrió un incendio en sus bodegas e hizo uso de su seguro de lucro cesante, los valores recibidos por este concepto en el año USD100.000

Indique el tratamiento tributario de los ingresos por rendimientos financieros, cite bases legales

- Intereses ganados por inversión a 90 días en el BG por USD 2,689
- Intereses de inversión a 210 días en el BB por USD 3,780 y recibe pagos mensuales de los intereses.

COSTOS Y GASTOS

Indique el tratamiento tributario de los siguientes costos y gastos. Cite bases legales para que su respuesta se valida.

En el año 2022 la compañía recibió facturas con la razón social abreviada por USD33,900 y factura

Indique el tratamiento tributario de los siguientes costos y gastos. Cite bases legales para que su respuesta se valida.

lo cual asciende a USD 3,256 y para los empleados que no tienen RUC se emite una LCBP para soportar el gasto.

Indique el tratamiento tributario del gasto por depreciación de vehículos. Cite bases legales para que su respuesta se valida.

La Cía. tiene entre sus PPE un vehículo que fue adquirido en el año 2018 tiene un valor de compra por US\$60,000, vida útil estimada 5 años.

Indique si la Bajas de inventarios cumple con los requisitos establecidos en la LRTI para que el gasto sea deducible. Cite bases legales para que su respuesta se valida.

Al 29 de diciembre la compañía procedió realizar toma física de inventarios y determinó un inventarios dañados y fecha 30 de diciembre de 2022, el valor del año es de 11,960

Indique el Gasto Financiero (intereses por préstamos) del año por este préstamo y determine el valor deducible y no deducible para el impuesto a la renta del año. Cite bases legales para que su respuesta se valida.

- La compañía obtuvo un crédito el 1 de julio del 2020 en un banco en Panamá por USD280,000 a una tasa de interés del 10%, el crédito NO está registrado en el BCE, pero no se efectuaron retenciones de IR. (la tasa referencia a la fecha del crédito era de 8,25%)