**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS**
**CARRERA DE AUDITORIA**

**EXAMEN II PARCIAL**
**Martes 1 de septiembre del 2009**

**AUDITORIA TRIBUTARIA**
**GRUPO 2**

| CALIFICACIÓN |
|---|
| |

**Profesor: CPA AZUCENA TORRES NEGRETE**

**Alumno:** _____

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

a. Los reembolsos de gastos solo pueden ser soportados con la factura emitida por el intermediario del mismo ( )

b. Cuando la compañía no tiene base imponible para el pago de impuestos, la multa por presentación tardía de la declaración es 3% mensual (.....)

c. Las perdidas en venta de activos fijos a compañías no relacionadas son gastos deducibles ( )

d. El pago de los intereses por prestamos registrados en el Banco Central del Ecuador en el año 2008 no está sometido a retención en la fuente ( )

e. Las cuotas de arrendamiento mercantil local, son gastos deducibles ( )

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

- ¿Defina que son ingresos ecuatorianos por la fuente o la residencia, ponga un ejemplo?
- ¿Cuáles son las condiciones que deben cumplir los pagos de intereses por créditos externos pagados en el año 2009 para que sean deducibles?
- ¿Cómo se calculan los gastos no deducibles por generación de ingresos exentos, ponga un ejemplo?
- ¿Cómo deben soportarse los reembolsos de gastos?
- ¿Cómo se calcula el anticipo de impuesto a la renta para las sociedades y cual se paga?

**3. Como parte de la auditoria tributaria, Con los siguientes datos, determine si la provisión para incobrables efectuada es correcta. (10 puntos)**

La compañía al 31 de Diciembre del 2008 presenta el siguiente movimiento en las cuantas por cobrar clientes

| | |
|---|---|
| **Saldo inicial (31 de dic. 2007)** | **345,600.00** |
| (+) Créditos otorgados en el año | 1,245,000.00 |
| (-) valores cobrados en el año | 1,265,400.00 |
| **Saldo al 31 de diciembre del 2008** | **325,200.00** |

a) El saldo de la Cartera a Dic.31.08 corresponde a créditos concedidos en este periodo