**EXAMEN MEJORAMIENTO TRIBUTACION**

Nombre:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Curso:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Impuesto a la Renta de Sociedades**

En base a la siguiente información revise la conciliación tributaria preparada por la Compañía PRUEBA S.A. cuya actividad es la comercialización de productos de consumo masivo.

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2009**

Ventas $ 600,000

Total Ingresos 600,000

Gastos administrativos

Sueldos y Salarios 60,000

Beneficios Sociales, bonificaciones e Indemnizaciones 20,000

Gastos de Viaje 35,000

Gastos de Gestión 25,000

Honorarios profesionales 12,000

Impuestos y contribuciones y otros 4,000

Depreciación de activos fijos 30,000

Servicios varios 4,000

Intereses y multas por mora tributaria 3,000

Intereses de préstamos 40,000

Baja de cuentas incobrables 3,000

Provisión para cuentas incobrables 5,000

Provisión para jubilación patronal 6,000

Gastos de Publicidad 4,000

Arrendamiento 4,000

Baja de inventarios 5,000

Total gastos administrativos xxxxxxxxx

Utilidad del ejercicio **xxxxxxxxx**

Datos adicionales:

a) La Compañía no tiene individualizado sus costos y gastos de la generación de ingresos exentos.

b) En el año 2008 tuvo utilidad tributaria de US$ 100.000

c) El anticipo pagado durante el año 2009: US$ 5,000

d) Retenciones en la fuente practicadas a la compañía del año 2009: US$ 6,000

Intereses de préstamos corresponden a créditos por los siguientes: (**tasa BCE 12%)**

* Crédito externo registrado en el BCE US$ 10,000(interés) (Préstamo al 15%)
* Crédito externo no registrado en el Banco Central US$ 10,000 (interés)
* Crédito externo registrado en el BCE, tasa 12% anual US$ 10,000 (interés)
* Crédito local prestado a Institución financiera local al 10% anual : US$ 10,000 (interés)

Provisión Para jubilación patronal se descompone de la siguiente manera:

* Empleados con más de 10 años de servicio US$ 6,000

Depreciación de activos fijos: se descompone de la siguiente manera:

* Depreciación de equipos de computación al 40%: US$ 7,500
* Depreciación de edificios al 10%: US$ 7,500
* Depreciación de Maquinarias y equipos al 20%: US$ 7,500
* Deprecación de vehículos: US$ 7,500 al 40%

Sueldos y Salarios: Incluye lo siguiente:

* Sueldos aportados al IESS y efectuadas las retenciones correspondientes: US$ 50,000
* Sueldos no aportados al IESS y ni efectuada la retención en la fuente: US$ 10,000

Impuestos, contribuciones y otros: Incluye lo siguiente:

* Ajuste de impuesto a la renta por declaración sustitutiva del 2006 US$ 2,000 (multa)

Bajas de Cuentas Incobrables. Incluye lo siguiente:

* Baja de Cuentas por cobrar 3 años: US$ 2,000

Intangibles: Incluye lo siguiente:

* Bajas de inventarios no tienen las respectivas actas notariadas.

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2008, son las siguientes:

* Cuentas por Cobrar US$ 90,000 (\*) no incluye años anteriores
* Antigüedad de cartera vencida de más de 360 días US$ 200,000