

3.- EJERCICIO: Calculo de reinversión de utilidades (20 puntos, repartidos de la siguiente manera: 10 pts cálculos / 5 pts conciliación tributaria / 5 pts calculo reinversión / 5 puntos determinación del IR a causado)

Con los siguientes datos, Revise si los valores indicados en el ejercicio están bien calculados, determine el impuesto a pagar, haciendo reinversión de utilidades. (deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza.

- a) La utilidad del ejercicio asciende a US\$ 491,284,50
- b) Los resultados del periodo incluyen US\$ 38,535,00 los cuales corresponden a a la utilidad en venta de un terreno de la Cía.
- c) Los ingresos gravados de la compañía en el año fueron de US\$ 1,467,800.
- d) Al 31 de Diciembre del 2008, los estados financieros incluyen gastos que no se encuentran debidamente sustentados, cuyo monto asciende a US\$46,660,11
- e) Se realiza depreciación acelerada de activos fijos sin autorización del SRI los cual asciende a US\$ 23,450
- f) Los gastos de viaje durante el periodo fueron de US\$ 63,670
- g) El monto pendiente por a amortizar de las pérdidas acumuladas de periodos anteriores asciende a US\$ 126,780

4.- Reglamento de Comprobantes de venta: Conteste las siguientes preguntas. (15 puntos)

- a) Una sociedad que vende productos gravados con IVA recibe una nota de venta por compra de productos que va a vender, ¿tiene derecho al crédito tributario del IVA?. Cite las bases legales que sustentan su respuesta.
- b) En que momento (situaciones) se puede emitir una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, cite las bases legales.
- c) Los comprobantes de venta con borrones o tachones son válidos? Como se debe proceder con estos documentos según el RCVR
- d) Cuales son las consideraciones (precauciones) que debe tener el contador cuando recibe un comprobante de venta del Régimen Simplificado (RISE)
- e) ¿Cuales son los documentos complementarios de los comprobantes de venta?
¿Cuándo se pueden emitir?

5.- EJERCICIO: (30 puntos)