

- b) El total acumulado en provisión para créditos incobrables al 31 de dic del 2007 es de **US\$ 30,750**
- c) El contador realiza la provisión de créditos incobrables tomando el 1% del saldo de la cartera al 31 de diciembre del 2008, cuyo monto asciende a **US\$ 3,252** y los registro en los resultados

4.- EJERCICIO (15 puntos Cálculos / 10 puntos Conciliación tributaria / 5 puntos calculo de reinversión de utilidades)

Con los siguientes datos determime el IR a la renta pagar:

1.- LOS INGRESOS DEL EJERCICIO SON:

Ingresos gravados	1.234.000,00
Ingresos exentos	23.480,00

- 2.- La utilidad contable del año fue de **US\$ 328,700**
- 3.- Entre los gastos registrados esta la depreciación que asciende a **US\$ 100,000**
- 4.- La composición de los activos fijos es:

ACTIVOS	Fecha de compra	VALOR
Maquinaria	31/12/2007	700.000,00
Equipo de oficina	31/12/2007	60.000,00
Costo Vehiculos	31/12/2007	15.000,00
TOTAL		775.000,00

- 4.- Los gastos de viaje ascienden a **US\$ 40,380**
- 5.- Los gastos de gestión ascienden a **US\$ 12,500**
- 6.- Los gastos costos y gastos estan compuestos de la siguiente manera:

Costo de venta	527.268,00
Gastos administrativos	131.817,00
Gastos venta	105.453,60
Gastos operativos	114.241,40

- 7.- Los gastos financieros ascienden a **US\$ 50,000** que corresponden a un prestamo local cuya tasa de interes es del **12,5% anual** (capital **S\$ 400,000**) la tasa maxima referencial del BCE es del **9,70%**
- 8.- La provisión por desahucio según el calculo actuarial es por **US\$20,000** de los cuales **US\$5,000** son para el año 2008

Se pide:

- Realizar la conciliación tributaria
- Realizar la reinversión de utilidades

Nota: Todos los calculos deberán estar soportados y argumentados según la LRTI