

**CIA MODELO CIA. LTDA.
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

| | |
|---|-------------------|
| INGRESOS | |
| VENTAS GRAVADAS 12% | 800.000,00 |
| OTRAS RENTAS EXENTAS | 27.000,00 |
| UTILIDAD VTA. ACT. FIJO MUEBLES | 1.500,00 |
| RENDIMIENTO FINANCIERO PERCIB. | 10.000,00 |
| TOTAL INGRESOS | 838.500,00 |
| COSTOS | |
| INV. INICIAL | 185.000,00 |
| COMPRAS TARIFA 12% | 450.000,00 |
| INF. FINAL | 145.000,00 |
| COSTO DE VENTA | 490.000,00 |
| UTILIDAD BRUTA | 348.500,00 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA | |
| GTS. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 95.000,00 |
| COMISIONES | 9.250,00 |
| IMP.TOS. Y CONTRIBUCIONES | 6.000,00 |
| INTERESE Y MULTAS TRIBUTARIAS | 1.200,00 |
| HONORARIOS | 7.000,00 |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD | 11.000,00 |
| GTS. DE VIAJE | 30.000,00 |
| GTS VINCULADOS - RENTAS EXENTAS | 2.500,00 |
| GTS DE GESTION | 9.000,00 |
| INTERES PAGADOS | 5.000,00 |
| DEPREC. GTS VEHICULOS | 6.000,00 |
| DEPREC. GTS EQUIP. OFICINA | 4.500,00 |
| DEPREC. GTS EQUIP. COMPUTACION | 5.500,00 |
| GTS. PROVISION DE CTAS. INCOBRABLES | 2.000,00 |
| PROVISION DESAHUCIO | 4.000,00 |
| PROV. JUBILACION PATRONAL | 18.000,00 |
| GTS. EN PERDIDA ACTIVO FIJO | 2.500,00 |
| VARIOS | 1.000,00 |
| TOTAL GTS. ADMINSTRAT. Y VENTA | 219.450,00 |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 129.050,00 |

Datos adicionales

- 1.- el activo fijo vendido fue a una Cía por US\$ 28000
- 2.- El detalle de las ventas es

| | |
|---------------------|------------|
| VENTAS GRAVADAS 12% | 800.000,00 |
| 75% A SOCIEDADES | 600.000,00 |
| 25% AL DETAL | 200.000,00 |
- 3.- Las retenciones en en la fuente del año ascendieron a US\$ 13000
- 4.- De la revisión a los comprobantes de venta se determino que US\$15,000 no cumplen con el Relamento de comprobantes de venta
- 5.- La venta del activo fijo que genero perdida es realizada a una compañía relacionada
- 7.- El detalle de activos fijos es:

| | |
|-----------------------|-----------|
| VEHICULO | 20.000,00 |
| EQUIP. DE OFICINA | 30.000,00 |
| EQUIP. DE COMPUTACION | 10.000,00 |
- 8.- Saldo a fin de año de cuentas por cobrar US\$ 200,000 incluye US\$ 4,480 de cuentas a compañías relacionadas Provisión acumulada de años anteriores es de US\$ 560
- 9.- Los valores pagados a los vendedores por comisión no apporto a la seguridad social
- 10.- De los valores incluidos en el gasto por desahució, fueron pagado a los empleados US\$1,650 de años anteriores
- 11.- El 40% de los empleados incluidos en el calculo de la jubilación patronal tienen menos de 10 años en la cia

Se pide:

1. Revise la razonabilidad de los gastos registrados
- 2.- realice la conciliación tributaria
- 3.- Determine los ajustes contables
- 4.- Determine el impuesto causado y el impuesto a pagar