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