

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso PRÁCTICA TRIBUTARIA

Evaluación: EXAMEN PRACTICA TRIB IIP IPAO 2021

Pregunta - (2.0 punto(s))

¿Cuál es la condición que debe cumplir el gasto de remuneraciones para que sean deducibles? cite bases legales

Pregunta - (2.0 punto(s))

Indique 2 gastos que tienen límites relacionados con la utilidad gravada, cite bases legales

Pregunta - (5.0 punto(s))

CON LOS SIGUIENTES DATOS REALICE LA CONCILIACION TRIBUTARIA EN FUNCION DE LO REVISADO EN NUESTRAS CLASES (Deben quedar demostrado todos los cálculos que realiza y las bases legales en que sustenta su respuesta.

La Cía. SWBT se dedica a la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo y nos entregan la siguiente información para determinar los ingresos gravados, exentos, no objetos del IR o sujetos a impuesto único.

(con este estado de resultado seguirá trabajando en las siguientes preguntas)

COMPAÑÍA SWBT

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Ingresos Vtas | \$ 1.578.720 |
| Otros ingresos | \$ 113.950 |
| Rendimientos financiero LP | \$ 23.450 |
| Utilidad en Venta de vehículo | \$ 6.000 |
| Ajuste al VPP | \$ 34.500 |
| Dividendos Cia. Ecuador | \$ 50.000 |
| Total Ingresos | \$ 1.692.670 |
| Costo de venta | \$ 767.600 |
| Gastos administrativos | \$ 267.890 |

| | | |
|-----------------------|----|------------|
| Gastos de venta | \$ | 135.700 |
| Gastos operativos | \$ | 56.723 |
| Gastos financieros | \$ | 79.258 |
| Total Costos y Gastos | \$ | 1.307.171 |
| UTILIDAD CONTABLE | - | \$ 385.499 |

Pregunta - (10.0 punto(s))

Determine los gastos deducibles y no deducibles, así como los impuestos diferidos

Al 31 de diciembre del 2021, el estado de resultados incluye dentro del total de costos y gastos los siguientes gastos:

- Gastos de viaje USD 67,890, incluye gastos de viajes misceláneos sin soporte por 3,560.
- Multas e intereses tributarios USD 1,690
- Gastos de gestión USD 9,290.
- Baja de inventarios (acta notariada) USD 15,780
- Pago de indemnizaciones laborales al Gerente de producción a través del MRL por USD28,890, más un bono voluntario por US\$5,000
- Gasto de publicidad USD 33,879
- La compañía tiene sustentado costos de venta con notas de venta RISE por USD16,490
- Pagos de bonos navidad a empleados por USD 23,800
- Se registró USD23,700 de VNR
- La diferencia son gastos que están documentados adecuadamente y dentro de los límites que establece la LRTI.

Los Gastos financieros por préstamos locales incluye gastos financieros USD 15,980 de intereses por préstamo a un accionista local, sobre los que no se recibe comprobante de venta y no se realizó retención del IR

Pregunta - (6.0 punto(s))

1. La composición societaria de la compañía es:

- | | |
|---|-----|
| • Sociedad la Ecuatoriana S.A. | 60% |
| • Miriam López (residente ecuatoriana) | 10% |
| • La panameña C. Ltda. (Panamá) CS no informada | 30% |

Ud. debe:

1. Elaborar la conciliación tributaria, Calculo de impuesto a la renta causado y diferido (use el formulario 101 descargado de la pagina web del SRI)
2. Establecer el IR a pagar, para lo cual las retenciones en la fuente del año son US\$ 15,780

Pregunta - (5.0 punto(s))

La compañía al 31 de Diciembre del 20x5 presenta el siguiente movimiento en las cuentas por cobrar clientes

Saldo inicial (31 de dic. 20x4) 445,600.00

(+) Créditos otorgados en el año 1,345,000.00

(-) valores cobrados en el año 1,365,400.00

Saldo al 31 de diciembre del 20x5 425,200.00

1. El saldo de la Cartera a Dic.31.x5 corresponde a créditos concedidos en este periodo
2. El total acumulado en provisión para créditos incobrables al 31 de dic del 20x4 es de **US\$ 40,750**
3. El contador realiza la provisión de créditos incobrables tomando el 1% del saldo de la cartera al 31 de diciembre del 20x5, cuyo monto asciende a **US\$ 4,252** y los registro en los resultados