3.- EJERCICIO: Calculo de reinversión de utilidades (20 puntos, repartidos de la siguiente manera: 10 ptos cálculos / 5 ptos conciliación tributaria / 5 ptos 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,oo 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 repuesta.

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)