

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año:2024 -2025	Período: SEGUNDO PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: SEGUNDA	Fecha 27 ENERO 2025

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, ..... al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

**Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.**

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA:..... PARALELO:.....

**Pregunta 1: Complete (5 puntos):**

- A) Si base contable es mayor a la base fiscal y proviene de un pasivo, origina un \_\_\_\_\_ por impuestos diferidos.
- B) Un pasivo por impuesto diferido surge de diferencias temporarias \_\_\_\_\_
- C) Compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que no hayan sido objeto de deducción fiscal, originan diferencia temporaria \_\_\_\_\_
- D) Si base contable es menor a la base fiscal y proviene de un activo, origina un \_\_\_\_\_ por impuestos diferidos
- E) El importe en libros debe ser reducido cuando no sea probable que haya \_\_\_\_\_

**Pregunta 2:ejercicio (10 puntos)**

La vida útil de una tomatera es de aproximadamente 6 meses. Luego de la cosecha, la tomatera alcanza el final de su vida útil y su valor razonable es insignificante.

Realice los asientos necesarios para el registro de estas transacciones y establecer el valor del activo Biologico al año 20x1, presente un BG y PG (utilice bancos para todas las transacciones que requiera y registre ese valor como capital social más USD10.000.)

Para el año 20x2 realice los registros contables y reverse el impuesto diferido.

### Pregunta 3:Ejercicio ( 5 puntos)

Posteriormente, se traslada al mercado activo con un costo de transporte de \$2,120.

La compañía, normalmente, contrata a un intermediario que se ocupa de llevar a cabo todas las transacciones que se efectúen en el mercado con unos honorarios del 1% sobre el total facturado. El propietario del edificio donde se encuentra el mercado aplica una comisión del 1,5% sobre el valor de mercado del fruto. El precio de cotización en el mercado activo de dicho producto es de USD 0,90 c/Kg.

**Se pide calcular el valor asignable de este producto agrícola.**

### Pregunta 4 :Ejercicio (10 puntos)

A continuación se presenta el detalle de los movimientos contables de las provisiones o valoraciones que dan origen a diferencias temporarias para impuestos diferidos y pagos o ventas que originan recuperación del impuesto diferido.

De igual manera se presenta los saldos de la cuenta del activo por impuesto diferido del año anterior.

**Se pide:**

- 1.- Determinar las generaciones y recuperaciones de impuestos diferidos por cuenta, NO DE FORMA GLOBAL, debe realizarlos por cuenta y por movimiento, así como ajustes a la cuenta de ID que no afectan a la conciliación tributaria
- 2.- Determine el ID utilizando la tasa del 25% de IR
- 3.- Establezca saldos de la cuenta de Activo por Impuesto diferido y la cuenta Gasto (ingreso) por impuesto diferido
- 4.- Realice registros contables ( asientos de diario)

**VALOR NETO DE REALIZACIÓN (VNR)**

SALDO INICIAL 1/enero/2023	-15.567,00
Provisión del año	-7.890,00
Venta de inventarios	9.670,00
<b>saldo final al 31/dic/2023</b>	<b><u>-13.787,00</u></b>