

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año: 2024 - 2025	Período: PRIMER PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: SEGUNDA	Fecha 26 DE AGOSTO DE 2024

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: (3 puntos)

Indique cuales son los pasos para determinar y contabilizar un impuesto diferido

PREGUNTA 2: (3 puntos)

Indique a través de que cambios se da lugar a la transformación biogica, una descripción berve

PREGUNTA 3: (3 puntos) Escoge la opción correcta

- 1.- Los activos por impuestos diferidos es el impuesto a recuperar en períodos futuros relacionados con:
 - Compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que hayan sido objeto de deducción fiscal
- 2.- Los impuestos diferidos son las divergencias entre las normas tributarias y las normas contables y financieras. Escoja la norma que genera impuestos diferidos:
 - NIC 41 Agricultura
 - NIC 33 Ganancias por Acción
- 3.- En el momento del reconocimiento inicial, una entidad medirá un activo financiero o pasivo financiero por:
 - Nivel de ingresos
 -

PREGUNTA 4: (5 puntos)

Al inicio del año 1 la compañía compró Obligaciones a travez de la BV que vence en 5 años por un importe de \$30,000 y un costo de transacción de \$2.500. El bono tiene valor nominal de \$35,000 y paga un cupón anual de interés fijo del 8,5%.. Contabilizar la compra del bono durante el año 1, de conformidad con NIIF9,

PREGUNTA 5: (8 puntos)

Con fecha 2 de enero del año 2023 la compañía XYZ adquirio una maquinaria cuyo valor de compra es de USD2.500.000, costos de transporte USD150.000, costo de montaje USD100.000, cursos de capacitación para la instalación USD2.000 y el valor presente de los flujos futuros por desmantelamiento es de El valro futuro de los desembolsos para el desmantelamiento es de **USD598.098**, la tasa de intereses por inversiones en el mercado es del 4%.

Se pide:

- 1.- Registre la compra de la PPE
- 2.- Registre el valor del desmantelamiento
- 3.- Registre la depreciación del costo y desmantelamiento
- 4.- Registre el costo financiero
- 5.- Determine el Impuesto diferido para el año 2023, utilice la tasa de 25%

PREGUNTA 6: (8 puntos)

En el año 20x0 la entidad compra 5 ganados vacunos para incursionar en el mercado de leche, cuyo valor total es de \$8000, para aportar en su crecimiento gastan en costos relacionados con la transformación biológicos son de \$1500 dólares.

Al 31 de diciembre de 20X0, el valor razonable menos los costos de venta del ganado de la entidad son de \$15.000. Al 31 de diciembre de 20X1, el valor razonable menos los costos de venta del ganado son de \$13.000.

Se pide: registrar el activo biológico para cada año y los impuestos diferidos