



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año: 2025 -2026	Período: PRIMER PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: TERCERA	Fecha 8 DE SEPTIEMBRE DE 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: (10 puntos)

¿Cuáles son los componentes utilizados en los estudios actuariales y como se registran contablemente?

Pregunta 2: (20 puntos) realice el siguiente ejercicio de instrumentos financieros mantenido hasta el vencimiento

El importe registrado representa el valor nominal de la inversión que es de USD300.000. El importe pagado fue de \$ 270.000, por lo que la empresa registró en ingresos el importe de \$ 30.000, por descuento en compra de bono. La tasa de interés que paga la inversión es el 10% y el capital es reembolsado en partes iguales al final de cada uno de los tres años siguientes.

La inversión se efectuó el 2 de enero de 20X1. Al cierre del ejercicio los pagos por parte del emisor se habían efectuado La compañía realizó el siguiente registros contable. (TIR 16,40%).

Realice los registros contables de acuerdo a la NIIF 9 relacionado con instrumentos financieros

Registro contable original

Db: Inversiones en bonos	300.000	
Cr: Bancos		270.000
Cr: Ingreso por descuento en bono		30.000

Pregunta 3: Ejercicio (10 puntos): Tipos de estados financieros que se deben emitir:

Caso1

La entidad **A** –que presenta su información financiera conforme a NIIF– no posee participaciones que le otorguen control (C), control conjunto (CC) o influencia significativa (IS).

¿Que tipo de estados financieros presenta la entidad?

Caso 2

La entidad **B** –que presenta su información financiera conforme a NIIF– posee solo participaciones que le otorgan control (C) sobre otras entidades, pero las autoridades del país donde esta localizada **B** le requieren presentar **EF no consolidados** con propósitos estatutarios y fiscales.

¿Que tipo de estados financieros presenta la entidad?

Caso 3

La entidad C –que presenta su información financiera conforme a NIIF – no posee participaciones que le otorguen control (C), pero si otras que le otorgan control conjunto (CC) sobre negocios conjuntos, y otras, influencia significativa (IS).

¿Que tipo de estados financieros presenta la entidad?

Pregunta 4: (20 puntos): Realice el siguiente ejercicio de consolidación de estados financieros
La Cía. A) tiene inversión en la Cía. B de 6.000 acciones a valor nominal de USD10 cada una, Realice la consolidación de estados financieros, / evidencie registros contables.

EMPERESA S +M	CIA A	CIA B
Bancos	260.000,00	50.000,00
CxC Matriz	-	20.000,00
inversion subsidiaria	60.000,00	-
Propiedad planta y equipo	200.000,00	100.000,00
Dep.	-	20.000,00
total activos	520.000,00	150.000,00
Cx P subsidiaria	- 20.000,00	-
capital	- 500.000,00	- 100.000,00
Utilidad neta	-	- 50.000,00
total pasivos y patrimonio	520.000,00	150.000,00

PREGUNTA 5: Impuesto a las ganancias, realice el ejercicio propuesto. **(20 PUNTOS)**

- Al 31 de diciembre de 202, la compañía ABC tiene registrado en su contabilidad un inventario de productos terminados por USD10.000
- El inventario presenta indicadores de deterioro en su valor La compañía estima que el precio de venta menos los costos de terminación y venta del inventario es de USD8.000 (valor neto realizable).
- Con base a lo anterior la Compañía registro el deterioro en los estados de resultados y el Valor Neto de Realización Acumulado por USD2.000
- En el año 2024 se vendieron los inventarios antes mencionados en un precio de USD7.000
- De igual manera la compañía registró el deterioro del inventario para el año 2024 por USD5.000 (Valor neto de realización)

Se pide:

1. Determine la diferencia entre normas NIIF y Normas tributarias del activo
2. Calcular el impuesto a la renta diferido al 31/dic/2023, tasa de impuesto a la renta de 25%.
3. Calcular el impuesto diferido al 31/dic/2024 (generación y reversión) al 31 de diciembre de 2024.

EJERCICIO 6 : Ejercicio de Activos Biologicos (20 puntos) Con los siguientes datos realice los registros contables pertinentes para determinar el valor de los activos biológicos.

1. Una empresa compró 100 cabezas de ganado en una subasta por Q. 100,000.0. Los costos de transporte fueron de Q. 1,000.00. La entidad tendría que incurrir en el mismo costo del transporte si hubiera vendido su ganado en la subasta, además de un 2% de honorarios del subastados en el precio de mercado del ganado pagadero por el vendedor.
2. El 31 de diciembre de 20x1, el valor de mercado del ganado se incrementó a USD110,000.00
3. El 15 de junio de 20x2, el valor razonable de las 100 cabezas de ganado fue 100,000.00, 42 de ellos, fueron sacrificados ese día y el costo de cosecha fue de
4. El 15 de junio de 20x2 se sacrificaron 42 cabezas que involucra un costo de 4,200.00, por lo tanto, se deberá transferir la carne al inventario
5. El 31 de DIC de 20X3, el valor razonable del ganado restante (58), fue de 64,960.00, El costo estimado de transporte es de 400.00