

☰ **Pregunta**

5 pts.

**EJERCICIO DE IMPUESTOS DIFERIDOS**

**EJERCICIO VNR**

La entidad vende televisores y al 31 de diciembre de 2019 tuvo 200 unidades en stock a un costo unitario de \$3,500 cada uno.

Dicho inventario presenta indicios de deterioro en su valor debido a una reducción de la demanda del producto. Después de una exhaustiva investigación, se estimó que el precio de venta sería establecido en aproximadamente \$3,000. El gasto de venta por cada televisor estimado es el siguiente: embalaje \$100, flete \$20, comisiones \$150, otros gastos \$120.

**Se requiere:**

Determinar el valor en libros del inventario a la fecha de reporte ( 31 Dic / 2020)

☰ **Pregunta**

7 pts.

**EJERCICIO IMPUESTOS DIFERIDO - DESMANTELAMIENTO ( EJERCICIO DEBE SER DESARROLLADO A MANO Y SUBIR EL ARCHIVO)**

El 2 enero del 2017 una entidad adquirió una maquinaria por \$98,000, al final de su vida útil debe ser desmantelada y se estima que este costo será de \$12,000.

La vida útil del activo es de 10 años.

**Se requiere:**

1. Registrar la compra del activo y el desmantelamiento
2. Determinar cuál es el valor de depreciación por el costo y por el desmantelamiento durante su vida útil.
3. Determine los impuestos diferidos al 31 de diciembre 2020

⋮ **Pregunta**

**10 pts.**

**REALICE EL SIGUIENTE EJERCICIO:**

La Cía. XXXX se dedica a la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo y nos entregan la siguiente información:

1. Utilidad del ejercicio 2020 asciende a USD 456.780.00
2. Los resultados del periodo incluyen USD 79,700, los cuales corresponden a indemnizaciones de seguros por siniestro de vehículos USD 38,000, por rendimientos financieros a 90 días USD 4,890 y USD36,810 por la venta de una maquinaria.
3. Al 31 de diciembre del 2020, los estados financieros incluyen dentro del total de gastos de venta y administrativos por USD 398,120 los siguientes gastos:
  - Gastos de viaje USD 56,980,
  - Multas e intereses tributarios USD 1,690
  - Gastos de gestión USD 11,290,
  - Ajuste VNR por USD 8,670
  - Provisión garantías por USD 12,450. En el año 2020 se pagaron garantías del año anterior por USD 5,450, cuyo impuesto diferido estar registrado en el activo
  - Provisión por jubilación patronal de los trabajadores por USD7,690 y desahucio por USD5,600
  - La diferencia son gastos están documentados adecuadamente y dentro de los límites que establece la LRTI.
4. El costo de venta de la compañía es USD 978.600.
5. Gastos financieros por préstamos locales y del exterior ascienden a USD 35,000
6. Composición societaria de la compañía es:
  - Sociedad la Ecuatoriana S.A. 50%
  - Miriam López (residente ecuatoriana) 10%
  - La panameña C. Ltda. (Panamá) 40%

SE pide realizar la conciliación tributaria para determinar las diferencias Temporarias y registrar (asientos contables) los impuestos diferidos generadas en el año

⋮ **Pregunta**

**5 pts.**

Pago de nómina de producción, administración y venta con cheque:

	TOTAL US\$
Sueldos de Producción	198.500,00
Sueldos de Administración	140.650,00
Sueldos de Ventas	98.750,00

Son 430 empleados de producción y a los 32 empleados administrativos y 27 empleados de ventas; además efectuar la deducción del aporte individual (9,45%). Cabe indicar que adicionalmente se efectuó descuento por los siguientes rubros:

Préstamos a Empleados	US\$	15.000
Impuesto a la Renta	US\$	12.000
retenciones judiciales	US\$	4.000

Se pide:

Calcule y realice los registros contables de los beneficios a corto y largo plazo, según lo indicado en la NIC 19

**Ejercicio:** Cálculo del número de trabajadores a los que se les debe reconocer prestaciones establecidas.

Supongamos que una empresa en los acuerdos del plan de prestaciones post-empleo establece una retribución del 4% del sueldo final por año trabajado, derecho que se consolida tras haber trabajado en la empresa ininterrumpidamente durante 10 años.

La empresa tiene 70 trabajadores que cumplen en la actualidad el requisito de los 10 años trabajados de manera continuada y en este momento hay 92 que no llegan a este periodo temporal.

**Se pide:**

Calcular el número de trabajadores a los que debe reconocérseles las prestaciones establecidas y justifique su respuesta.