



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año:2022 -2023	Período: SEGUNDO PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: segunda	Fecha 23 enero 2023

**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 ( 2 PUNTOS) RESPONDA VERDADERO O FALSO**

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

(a) cambios en los activos, a través de crecimiento, degradación, o de procreación

**PREGUNTA 2 ( 2 PUNTOS) RESPONDA VERDADERO O FALSO**

Si base contable es mayor a la base fiscal y no proviene de un pasivo, origina un pasivo por impuestos diferidos

**PREGUNTA 3 ( 2 PUNTOS)**

INDIQUE EL TIPO DE INSTRUMENTO FINANCIERO Y COMO SE LO DEBE REGISTRAR O MEDIR

**PREGUNTA 4 ( 2 PUNTOS)**

Señale una alternativa, En el momento del reconocimiento inicial, una entidad medirá un activo financiero o un pasivo financiero por:

- Su valor razonable con cambios en el ORI
- Su costo amortizado •
- Su valor razonable con cambios en el ER

**PREGUNTA 5 (2 PUNTOS)**

Indique que es una diferencia temporaria deducible e imponible

**PREGUNTA 6 ( 8 PUNTOS)**

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía ABC tiene registrado en su contabilidad un inventario de productos terminados por USD 100,000.

- El inventario presenta indicadores de deterioro (valor neto realizable) en su valor. La Compañía estima que el precio de venta menos los costos terminación y venta del inventario es de USD 80,000.

- En base a lo anterior, el valor en libros del inventario presenta un deterioro, de USD 100,000 a USD 80,000 (pérdida por deterioro del valor de USD 20,000).
- En el 2022, la Compañía ABC vendió el 50% inventario a un precio de USD 40,000.

**Se pide:**

1. Calcule la base contable y base fiscal del activo.
2. Calcular el impuesto a la renta diferido al 31/12/2021; considerando una tasa de IR del 22%. (pequeña empresa)
3. Evaluar el efecto impositivo en el 2022, considerando que para el año 2022 la tasa impositiva subió al 25%. (mediana empresa)

**PREGUNTA 7 ( 4 PUNTOS) Conteste las siguientes preguntas con respuestas múltiples, Marque el numeral que usted crea que es correcto.**

- a) **Una pérdida o ganancia proveniente de un reconocimiento inicial de un activo biológico y de un cambio en el justo valor de menos el costo en el punto de venta estimado del activo biológico debe ser incluido en:**
- b) **¿Cuál de los siguientes desembolsos no está incluido en los costos de punto de venta?**
- c) **¿Cuál de las siguientes opciones no es tratada por las NIC 41?**
  - 1.
- d) **¿Las naranjas que se usan para hacer jugo y la leche para hacer quesos, contablemente son Activos Biológicos? Justifique su respuesta.**

**PREGUNTA 8 (8 PUNTOS) Ejercicio NIC 41 Activos Biológicos**

Al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de 2021), las tomateras de un productor de tomates han dado tomates maduros desarrollados.

El **costo de la cosecha** de tomates es de **\$800**. El **precio de cotización por kilogramo de tomate es de \$50** y los costos estimados de venta son del **1% del precio de cotización**.

La entidad cosecha 500 kilogramos de tomate. La vida 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.

**Establecer los asientos de diario de acuerdo a la NIC 41 y los impuestos diferidos**