

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
saldo final al 31/dic/2023	<u>-13.787,00</u>