



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año: 2024 - 2025	Período: PRIMER PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: TERCERA	Fecha 9 DE SEPTIEMBRE 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: (10 puntos)

¿Cuáles son los componentes utilizados en los estadios 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.

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

Caso 1

La entidad **A** –que presenta su información financiera conforme a NIIF– no posee participaciones que le otorguen control (C),

Caso 2

La entidad **B** –que presenta su información financiera conforme a NIIF– posee solo participaciones que le otorgan control (C)

Caso 3

La entidad **C** –que presenta su información financiera conforme a NIIF – no posee participaciones que le otorguen control (C),

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.

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

- Al 31 de diciembre de 2023, 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).

Se pide:

1. Determine la diferencia entre normas NIIF y Normas tributarias (base contable y base fiscal) del activo
2. Calcular el impuesto a la renta diferido al 31/dic/2023, aplique la 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 el ejercicio de activos biologicos, registre las transacciones, valores al activo biologico y determine el mimpuesto diferido

Al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre del 20x1), las tomateras de un productor de tomates han dado tomates maduros desarrollados. El 31 de diciembre de 20x1, el valor razonable menos los costos de venta de las tomateras con los tomates próximos a ser cosechados se mide en \$ El costo inicial de las tomateras fue de \$ y el costo de su cultivo durante 20x1 (plantación, riego y fertilización) fue de \$ La entidad cosechó tomates el 3 de enero de 20x2 El costo de la cosecha de tomates es de \$. El precio de cotización por kilogramo de tomate es de \$ y los costos estimados de venta son de 1% del precio de cotización. La entidad cosecha kg de tomate.

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.