

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año:2023 - 2024	Período: SEGUNDO PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: SEGUNDA	Fecha 29 DE ENERO 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:.....

Nota: Para realizar la evaluación debe utilizar hojas separadas, indicar el número de pregunta y desarrollar las mismas en éstas hojas.

PREGUNTA 1: (2 puntos) Indique el tipo de instrumento financiero y como se lo debe medir y registrar contablemente

PREGUNTA 2: (2 puntos) Indique el tipo de instrumento financiero y como se lo debe medir y registrar contablemente

PREGUNTA 3: (4 puntos)
Indique cuales son los pasos para determinar y contabilizar un impuesto diferido

PREGUNTA 4: (4 puntos)
Indique como se reconocen los impuestos diferidos según la situación y donde se registran contablemente

PREGUNTA 5: (4 puntos)
Indique a través de que cambios se da lugar a la transformación biogica, una descripción breve.

PREGUNTA 6: (7 puntos)
En el año siguiente (2024), la entidad incurre en costos de producción de \$100 y vende el activo biológico en \$1,450.

Realizar los registros contables correspondientes al 2023 y 2024 (5 puntos) y determine y registre los impuestos diferidos (2 puntos)

PREGUNTA 7: (7 puntos) Impuestos diferidos:

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)