

3. EJERCICIO (30 PUNTOS):

PRACTICA DE DIFERENCIAS ENTRE NORMAS CONTABLES (NIC) Y NORMAS TRIBUTARIAS

La compañía mantiene los siguientes activos intangibles

- 1 Pago por concesiones a 5 años al Centro comercial XXX por US\$87,000 amortizada en función del plazo del contrato, mientras las normas tributarias establecen que son a 10 años
- 2 Pago por goodwill por US\$ 200,000 la compañía la amortizará en 20 años La norma indica que se debe someter a revisión todos los años
- 3 Gastos de constitución por US\$ 8,700 se amortizan en 5 años mientras que la norma contable indica se envíe al gasto
- 4 Perdida por deterioro de activos fijos por US\$10,000, las normas tributarias no aceptan como gastos
- 5 Maquinarias por US\$ 70,000 esta siendo depreciada en 5 años
- 6 Registro de US\$ 8,670 por obsolescencia de inventarios, la norma tributaria no permite estas provisiones como gastos
- 7 Provisión por pasivos contingentes por US\$ 48,900 las normas tributarias no permiten este gasto

Las utilidades en el año 1 ha sido

año 1	678.900,00
año 2	138.900,00

Se pide determinar cuales son los calculos según normas contables y normas tributarias y como modifican estos el impuesto a pagar en cada año.

4. ¿CONTABILIDAD DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS? (30 PTOS)

Registre las siguientes transacciones (considere IVA y retenciones en la fuente de renta, no es contribuyente especial y utilice como contrapartida Bancos)

Obra: "URBANIZACIÓN CARACOL"

Ingresos: US\$ 1,456.000

Costo de construcción: US\$ 1,130.000

Anticipo cancelado: 30%

Método: Avance de obra

- Julio 2. - Compramos materiales para la obra CARACOL por US\$ 175,000, pagamos el 50% a la vista y el 50% a 30 días
- Julio.15. - Compramos una Volqueta para la Cía. que se lo utilizará en la obra URBANIZACIÓN CARACOL" por US\$ 68,500
- Agosto 30. - Pagamos sueldos y salarios por el personal de Obra URBANIZACION CARACOL, con el siguiente detalla :
- Sueldos US\$ 10,000
 - Aporte IESS patronal US\$ 1,000
 - Sueldos adicionales US\$ 2,300
 - Descuentos por US\$ 1,850
- Sept. 30. - Compramos materiales sanitarios y cerámicas para la obra URBANIZACIÓN CARACOL por US\$ 7.890