

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

Año:2025 -2026	Período: PRIMER PAO
Materia: CONTABILIDAD AVANZADA	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: SEGUNDA	Fecha 25 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:Ejercicio (5 puntos)

Una compañía que posee unas viñas ha finalizado la recolección de la actual cosecha de 70.000 kilos. Antes de ser colocado en el mercado se realiza una limpieza donde se eliminan los destríos (productos rechazados por calidad inaceptable), con un costo que asciende a \$3,000 (y se suele perder un 5% de la recolección). 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 2:ejercicio (7 puntos) Ejercicio de Activos Biologicos

Con los siguientes datos realice los registros contables pertinentes para determinar el valor de los activos biológicos.

- Una empresa compró 100 cabezas de ganado en una subasta por Q. 100,000.0. Los costos de transporte fueron de Q. 1,000.00. La entidad tendría que incurrir en el mismo costo del transporte si hubiera vendido su ganado en la subasta, además de un 2% de honorarios del subastados en el precio de mercado del ganado pagadero por el vendedor.
- El 31 de diciembre de 20x1, el valor de mercado del ganado se incrementó a USD110,000.00
- El 15 de junio de 20x2, el valor razonable de las 100 cabezas de ganado fue 100,000.00, 42 de ellos, fueron sacrificados ese día y el costo de cosecha fue de
- El 15 de junio de 20x2 se sacrificaron 42 cabezas que involucra un costo de 4,200.00, por lo tanto, se deberá transferir la carne al inventario
- El 31 de DIC de 20X3, el valor razonable del ganado restante (58), fue de 64,960.00, El costo estimado de transporte es de 400.00

Pregunta 3: Ejercicio (7 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/2025	-15.567,00
Provisión del año	-7.890,00
Venta de inventarios	9.670,00
saldo final al 31/dic/2025	-13.787,00

PROVISIÓN DESAHUCIO

SALDO INICIAL 1/enero/2025	56.897,00
Provisión del año	12.500,00
Pagos por retiro	-5.790,00
saldo final al 31/dic/2025	63.607,00

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	SALO INICIAL
VNR	3.891,75
DESAHUCIO	14.224,25
	19.626,20

Pregunta 1: Complete (4 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 4: Complete (7 puntos):

Al inicio del año1 la compañía contrató un préstamo bancario por USD 300,000, con pagos semestrales iguales de principal e interés, a 2 años plazo e interés del 9% anual, según la tabla de amortización adjunta. El costo de transacción incurrido en la obtención del préstamo fue de \$5,000.

Contabilizar la contratación del préstamo durante los 2 años de conformidad con NIIF9.

0	PRINCIPAL	CUOTA	INTERES	CAPITAL	SALDO
1	300.000,00	83.623,09	13.500,00	70.123,09	229.876,91
2	229.876,91	83.623,09	10.344,46	73.278,63	156.598,27
3	156.598,27	83.623,09	7.046,92	76.576,17	80.022,10
4	80.022,10	83.623,09	3.600,99	80.022,10	0,00

TIR 5,22222%
