



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

## Contabilidad Avanzada

### Paralelo : Paralelo 1

EVALUACIÓN : TERCERA EVALUACION IIPAO 2020 - 2021

#### Pregunta 1 (3.0 puntos)

Los activos por impuestos diferidos son el valor del impuesto de renta recuperable en periodos futuros con respecto a diferencias deducibles permanentes.

**Respuesta:**

Verdadero



Falso

#### Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Que comprenden las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos? (responda pregunta e indique el parrafo)

**Respuesta:**

#### Pregunta 3 (3.0 puntos)

La transformación biológica da lugar a cambios en los activos a través de:

**Respuesta:**

#### Pregunta 4 (3.0 puntos)

Indique a que concepto pertenece esta definición, nombre y numero de NIC o NIIF

Un elemento clave para diferenciar un PASIVO FINANCIERO de un instrumento de patrimonio, es la existencia de una obligación contractual de una de las partes del INSTRUMENTO FINANCIERO, de entregar efectivo u otro ACTIVO FINANCIERO a la otra parte.

**Respuesta:**

#### Pregunta 5 (2.0 puntos)

Indique a que concepto pertenece esta definición, nombre y numero de NIC o NIIF

Derecho a nombrar, reasignar o cesar a miembros del personal clave de la gerencia de una participada que tengan la capacidad de dirigir las actividades relevantes

**Respuesta:**

#### Pregunta 6 (2.0 puntos)

*Una entidad que esté exenta, de acuerdo con el párrafo 4(a) de la NIIF 10, de la consolidación, o de acuerdo con el párrafo 17 de la NIC 28 (modificada en 2011), de aplicar el método de la participación, puede presentar estados financieros separados como sus únicos estados financieros.*

**Respuesta:**



Verdadero

Falso

#### Pregunta 7 (2.0 puntos)

Escoja una respuesta

Un negocio conjunto es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del

acuerdo tienen derecho.

**Respuesta:**

Los activos y pasivos del acuerdo.



Solo los pasivos netos del acuerdo.

**Pregunta 8 (3.0 puntos)**

Escoja una respuesta

Un negocio conjunto es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a

**Respuesta:**

Los activos y pasivos del acuerdo.

Solo los pasivos netos del acuerdo.



**Los activos netos del acuerdo.**

**Pregunta 9 (2.0 puntos)**

Indique a que tema pertenece el siguiente párrafo de la NIC ( mencione párrafo)

En los casos en que se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias temporarias.

**Respuesta:**

**Pregunta 10 (4.0 puntos)**

Determinar qué sujeto ostenta el control cuando ninguno de los accionistas posee más de la mitad de los derechos de voto. Partiendo de un supuesto común en el que la Sociedad ABC posee el 30% de las acciones con derecho a voto en la sociedad X, se muestran 3 casuísticas que darán lugar a conclusiones diferentes:

**Caso 1**

El resto de accionariado se encuentra atomizado de forma que la participación de los 10 mayores accionistas, descontada la sociedad ABC, suma un 12,5%.

**Caso 2**

Ningún otro accionista posee más de un 5% de las acciones con derecho a voto de la sociedad X. Sin embargo, en las Juntas Generales de accionistas celebradas en los tres últimos años, el porcentaje de asistencia nunca ha sido inferior al 70% y además se han registrado dos supuestos de sindicación de acciones donde 12 accionistas han sido capaces de alcanzar acuerdos para nombrar a la mayoría de miembros del Consejo de administración.

**Caso 3**

Hay tres accionistas con un 17% de la sociedad X cada uno y el 19% restante está en manos de un gran número de pequeños accionistas.

**Respuesta:**

**Pregunta 11 (4.0 puntos)**

¿Que se debe revelar en los beneficios a corto plazo?

**Respuesta:**

**Pregunta 12 (4.0 puntos)**

¿Indique según la NIC cuales son las suposiciones actuariales? indique el párrafo.

**Respuesta:**

**Pregunta 13 (3.0 puntos)**

**Impuesto corriente:** es el valor a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias generada por la utilidad (pérdida) fiscal del período

**Respuesta:**



**Verdadero**

Falso

**Pregunta 14 (3.0 puntos)**

Los métodos de valoración actuarial son:

**Respuesta:**



**Método de valoración actuarial Herramientas Método de la unidad de crédito Costo por los servicios prestados en el periodo actual y, Costo de servicio pasado.**

Costo de servicio pasado.

**Pregunta 15 (10.0 puntos)**

EJERCICIO DEI MPUESTOS DIFERIDOS

**EJERCICIO VNR**

La entidad vende televisores y al 31 de diciembre de 2019 tuvo 200 unidades en stock a un costo unitario de \$3,500 cada uno.

Dicho inventario presenta indicios de deterioro en su valor debido a una reducción de la demanda del producto. Después de una exhaustiva investigación, se estimó que el precio de venta sería establecido en aproximadamente \$3,000. El gasto de venta por cada televisor estimado es el siguiente: embalaje \$100, flete \$20, comisiones \$150, otros gastos \$120.

**Se requiere:**

Determinar el valor en libros del inventario a la fecha de reporte ( 31 Dic / 2020)

**Respuesta:**

**Pregunta 16 (3.0 puntos)**

Productos agrícolas, que son el producto la producción y cosechada de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta en el momento de su cosecha o recolección.

**Respuesta:**



**Verdadero**

Falso

**Pregunta 17 (3.0 puntos)**

Cuales son las características de una planta productora

**Respuesta:**

**Pregunta 18 (3.0 puntos)**

**A que definición pertenece el siguiente concepto**

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

**Respuesta:**

**Pregunta 19 (3.0 puntos)**

El riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero, es un riesgo de mercado

**Respuesta:**

Verdadero



**Falso**

**Pregunta 20 (3.0 puntos)**

ESCOJA UNA ALTERNATIVA : definición de poder es:

**Respuesta:**

Una entidad que controla a una o más entidades



**Derechos existentes que otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes**

Una entidad que está controlada por otra entidad

**Pregunta 21 (3.0 puntos)**

**Escoja una respuesta**

Un negocio conjunto es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a:

**Respuesta:**

Los activos y pasivos del acuerdo.



**Los activos netos del acuerdo.**

Solo los pasivos netos del acuerdo.

**Pregunta 22 (2.0 puntos)**

resuelva el siguiente ejercicio de NIIF10

“S” es controladora de “T” (posee el 90%). Durante el periodo anual 20X9, “T” le vendió inventarios a su

Subsidiaria por USD3.000, cuyo costo (de acuerdo a la NIC 2) era de USD2.600 Al 31 de diciembre de 20X9:

- Los inventarios de (S + T) ascendían a USD 45.000
- Los ingresos por ventas de inventarios de (S+T) eran de USD155.000
- El costo por la venta de inventarios del periodo de (S+T) fue de USD105.000

**Respuesta:**

**Pregunta 23 (12.0 puntos)**

Ejercicio de Instrumentos financieros

Al inicio del año 1 la compañía compró Obligaciones a través de la BV que vence en 5 años por un importe de \$10,000 y un costo de transacción de \$500. El bono tiene valor nominal de \$12,000 y paga un cupón anual de interés fijo del 6,5%.

Contabilizar la compra del bono durante el año 1 y 2, de conformidad con NIIF9, asumiendo que el escenario reúne las características para clasificar este activo financiero en:

- Costo amortizado, o
- Valor razonable con cambios en ORI, o
- Valor razonable con cambios en resultados.

El valor razonable del bono al 31 de diciembre del año 1 fue de \$11,850. Y del año 2 fue de 12,000

**Respuesta:**

**Pregunta 24 (12.0 puntos)**

**Realice el ejercicio de activo biológico de origen vegetal, realice el calculo del valor razonable cuando sea aplicable y registros contables cuando proceda**

La empresa Maderera Bella María ubicada en el Oriente, **al 31 de diciembre de 2018** posee una plantación forestal de árboles de caoba con las características siguientes:

- Se plantaron 1,000 árboles de caoba.
- Fueron plantados hace diez (10) años, en enero de 2009.
- El costo acumulado de los 1,000 árboles al 31 de diciembre del 2018 asciende a USD30,000. (antes de esta fecha no había aplicado la NIC 41)
- Demora treinta (30) años para estar maduro, aproximado en el 2038.
- La madera será empleada para fabricar muebles de oficina.

Asimismo, se dispone de la información adicional siguiente:

1. Los árboles están contabilizados en la cuenta de Activos / inventarios creada por la empresa: "Plantación de caoba"
2. Costo promedio ponderado de capital para financiamiento es estimado con la tasa efectiva del mercado es de 8% anual.
3. Valores razonables, para el inicio y cierre de la EF's, para los árboles maduros de la misma especie con referencia al precio cotizado en el mercado activo (**a la fecha de cosecha**) son:

Periodo	USD C/U
Al 1 de enero del 2019	240,00
Al 31 diciembre del 2019	250,00 ( supuesto)

2019. Maderera Anaconda aplicará por primera vez la NIC 41 Agricultura en el año 2019.

**Se pide indicar** ¿Cuál es el tratamiento contable aplicable? y determinar el ajuste al Valor razonable

cuando no están disponibles precios, determinados por el mercado activo.

**Respuesta:**

**Pregunta 25 (3.0 puntos)**

Los activos y pasivos por impuestos, ya sean corrientes o diferidos, se miden usualmente empleando las tasas y leyes fiscales que han sido aprobadas. \_\_\_\_\_ por parte del gobierno tienen, en esencia, el mismo efecto que su aprobación, que puede seguir al anuncio por un período de varios meses. En tales circunstancias, los activos y pasivos impositivos se miden utilizando las tasas fiscales anunciadas (y leyes fiscales).

**Respuesta:**



**No obstante, en algunas jurisdicciones los anuncios de tasas (y leyes fiscales)**

**Pregunta 26 (5.0 puntos)**

EJERCICIO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

**EJERCICIO VNR**

La entidad vende televisores y al 31 de diciembre de 2019 tuvo 200 unidades en stock a un costo unitario de \$3,500 cada uno.

Dicho inventario presenta indicios de deterioro en su valor debido a una reducción de la demanda del producto. Después de una exhaustiva investigación, se estimó que el precio de venta sería establecido en aproximadamente \$3,000. El gasto de venta por cada televisor estimado es el siguiente: embalaje \$100, flete \$20, comisiones \$150, otros gastos \$120.

**Se requiere:**

Determinar el valor en libros del inventario a la fecha de reporte ( 31 Dic / 2020)

**Respuesta:**

**Pregunta 27 (2.0 puntos)**

Que es transformación biológica

**Respuesta:**

**Pregunta 28 (3.0 puntos)**

A que definición pertenece este concepto:

Derecho a dirigir la participada para realizar transacciones en beneficio del inversor, o vetar cualquier cambio en éstas

**Respuesta:**

**Pregunta 29 (10.0 puntos)**

**REALICE EL SIGUIENTE EJERCICIO:**

La Cía. XXXX se dedica a la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo y nos entregan la siguiente información:

1. Utilidad del ejercicio 2020 asciende a USD 456.780.00
2. Los resultados del periodo incluyen USD 79,700, los cuales corresponden a indemnizaciones de

seguros por siniestro de vehículos USD 38,000, por rendimientos financieros a 90 días USD 4,890 y USD36,810 por la venta de una maquinaria.

3. Al 31 de diciembre del 2020, los estados financieros incluyen dentro del total de gastos de venta y administrativos por USD 398,120 los siguientes gastos:

- Gastos de viaje USD 56,980,
- Multas e intereses tributarios USD 1,690
- Gastos de gestión USD 11,290.
- Ajuste VNR por USD 8,670
- Provisión garantías por USD 12,450. En el año 2020 se pagaron garantías del año anterior por USD 5,450, cuyo impuesto diferido estar registrado en el activo
- Provisión por jubilación patronal de los trabajadores por USD7,690 y desahucio por USD5,600
- La diferencia son gastos están documentados adecuadamente y dentro de los límites que establece la LRTI.

4. El costo de venta de la compañía es USD 978.600.

5. Gastos financieros por préstamos locales y del exterior ascienden a USD 35,000

6. Composición societaria de la compañía es:

- Sociedad la Ecuatoriana S.A. 50%
- Miriam López (residente ecuatoriana) 10%
- La panameña C. Ltda. (Panamá) 40%

SE pide realizar la conciliación tributaria para determinar las diferencias Temporarias y registrar (asientos contables) los impuestos diferidos generadas en el año

**Respuesta:**