

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso CONTABILIDAD AVANZADA

Evaluación: EXAMEN CONTB AVANZADA IIP IPAO 2021

Pregunta - (1.0 punto(s))

Si base contable es mayor a la base fiscal y proviene de un pasivo, origina un pasivo por impuestos diferidos

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Influencia significativa es el poder de intervenir en las decisiones de política financiera, pero no de operación de la participada, sin llegar a tener el control ni el control conjunto de ésta.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (5.0 punto(s))

La empresa ABC mantiene una plantación forestal que al 1 de enero de 2020 tenía un valor razonable menos gastos de venta de \$10.000, durante el ejercicio fiscal 2020 existió un mayor volumen de madera de la plantación, medida igualmente a valor razonable menos gastos de ventas por \$ 3.000. Así mismo, durante este periodo se incurrieron en costos adicionales para el mantenimiento de la plantación como mano de obra, fertilizantes y otros por \$1.000.

En enero de 2021 se procede a la venta de la plantación forestal por \$13.000.

Durante los periodos analizados las ganancias fiscales (UTILIDAD GRAVABLE) fueron de \$10.000 en ambos años, esto antes de los ajustes por activos biológicos.

Analice y justifique el tratamiento contable para cada año y sus efectos tributarios (impuestos diferidos)

Pregunta - (1.0 punto(s))

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.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

No puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (1.0 punto(s))

Al evaluar la probabilidad de disponer de ganancias fiscales contra las que cargar las pérdidas o créditos fiscales no utilizados, la entidad puede

considerar los siguientes criterios:

Pregunta - (5.0 punto(s))

El Departamento jurídico de la Compañía informa a la administración sobre una demanda por incumplimiento de contrato y que sus condiciones cuentan con una alta probabilidad de pérdida estimada en un 75%. Debido a ello, se estableció una provisión sobre dicha obligación en el 2019 y se estima que deberá ser cancelada en el presente año 2021. El valor asciende a US\$40.000.

Analice y justifique el tratamiento contable para cada año y sus efectos tributarios (impuestos diferidos)

Pregunta - (5.0 punto(s))

Valor razonable en el punto de venta

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.

Pregunta - (4.0 punto(s))

En el año 2021 la Compañía adquirió en US\$4.000.000 una maquinaria que tiene una vida útil de 15 años y un valor residual del 10%. Al finalizar su uso, se debe restaurar el sitio donde se encuentra ubicada de acuerdo con contrato de comodato. Se estima que la restauración tendrá un costo aproximado de US\$1.000.000 y representa una obligación contractual; la tasa de interés para el monto y plazo indicado es del 15%.

Analice y justifique el tratamiento contable (provisión) y sus efectos tributarios. impuestos diferidos

Pregunta - (3.0 punto(s))

EJERCICIO

La entidad vende televisores y al 31 de diciembre de 2018 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 y contabilice los ID al 31 dic 2018.

Pregunta - (3.0 punto(s))

EJERCICIO REVERSIÓN DETERIORO POR VENTA

En relación al primer ejercicio, en donde el inventario se deterioró a un valor \$522,000 (costo original de \$700,000 menos pérdida por deterioro por \$178,000), considerar que para el cierre del siguiente ejercicio (31/12/2019) se vendieron 50 televisores.

Realizar el registro contable de este evento económico y los impuestos diferidos