

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso CONTABILIDAD AVANZADA

Evaluación: TERCERA EVALUACION IPAO 2021

Pregunta - (4.0 punto(s))

Los beneficios a los empleados comprenden prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. Estas prácticas no formalizadas dan lugar a obligaciones implícitas, cuando la entidad tiene alternativas realista diferentes de la de pagar los beneficios a los empleados.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (4.0 punto(s))

La entidad B -que presenta su información financiera conforme a NIIF- posee solo participaciones que le otorgan control (C) sobre otras entidades.

¿Qué tipo de estados financieros presenta la entidad?

Pregunta - (4.0 punto(s))

Una controladora elaborará estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (4.0 punto(s))

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- (a) cambios en los activos, a través de crecimiento, degradación, o de procreación
- (b) obtención de plantas productoras

- Verdadero
- Falso

Pregunta - (4.0 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 - (20.0 punto(s))

Al inicio del año 1 la compañía compró Obligaciones a través de la BV que vence en 5 años por un importe de \$30,000 y un costo de transacción de \$2.500. El bono tiene valor nominal de \$35,000 y paga un cupón anual de interés fijo del 8,5%.

Contabilizar la compra del bono durante el año 1, 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, y

Valor razonable con cambios en resultados. y

El valor razonable del bono al 31 de diciembre del año 1 fue de \$31,850.

Pregunta - (20.0 punto(s))

- Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ABC tiene registrado en su contabilidad un inventario de productos terminados por USD 100,000.
- El inventario presenta indicadores de deterioro (valor neto realizable) en su valor. La Compañía estima que el precio de venta menos los costos terminación y venta del inventario es de USD 80,000.
- En base a lo anterior, el valor en libros del inventario presenta un deterioro, de USD 100,000 a USD 80,000 (pérdida por deterioro del valor de USD 20,000).
- En el 2020, la Compañía ABC vendió el 50% inventario a un precio de USD 40,000.

Se pide:

1. Calcule la base contable y base fiscal del activo.
2. Calcular el impuesto a la renta diferido al 31/12/2019; considerando una tasa de IR del 22%. (pequeña empresa)
3. Evaluar el efecto impositivo en el 2020, considerando que para el año 2020 la tasa impositiva subió al 25%. (mediana empresa)

Pregunta - (20.0 punto(s))

Una compañía que posee un sembrío de caña de azúcar ha finalizado la recolección de la actual cosecha de 100.000 kilos. Durante el periodo de recolección existe una pérdida del 2% del producto. 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 \$6,000, Posteriormente se traslada al mercado activo con un costo de transporte de \$6,870.

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 valor de mercado. El propietario del edificio donde se encuentra el mercado aplica una comisión del 3% sobre el valor de mercado. El precio de cotización en el mercado activo de dicho producto es de USD 1,70 c/Kg. Se pide calcular el valor asignable de este producto agrícola.

Realice la determinación de valor razonable de llevar la hacienda al mercado y el valor razonable en el punto de venta

Pregunta - (10.0 punto(s))

"A" es controladora de "B" (posee el 90%). Durante el periodo anual 20X8, "B" le efectuó un préstamo a su controladora por USD4.300 Al 31 de diciembre de 20X8:

- los préstamos por cobrar de "A" (totales) ascendían a USD25.200 y los de "B" a USD15.000
- los préstamos por pagar de "A" (totales) ascendían a USD10.500 y los de "B" a USD7.000

Determine: Cuales son los valores a ser presentados en la consolidación de estados financieros por estas transacciones, deje evidencia de las eliminaciones o sumas.

Pregunta - (10.0 punto(s))

"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

Determine: Cuales son los valores a ser presentados en la consolidación de estados financieros por estas transacciones, deje evidencia de las eliminaciones o sumas.