

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso CONTABILIDAD AVANZADA

Evaluación: TERCERA EVALUACIÓN IIPAO CONTB AVANZA P1 (7FEB2022)

Pregunta - (3.0 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 - (3.0 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 - (3.0 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 - (3.0 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))

¿Cuál de los siguientes elementos que encontramos en un estado de situación financiera de una entidad constituye un activo financiero o un pasivo financiero dentro del alcance de la NIIF 9?

Pregunta - (4.0 punto(s))

Escoja una respuesta

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

Pregunta - (20.0 punto(s))

Con los datos del cálculo actuarial realice los registros contables y determine si origina impuestos diferidos

- 1.- Obligación por Beneficios Definidos al inicio del año \$151,359
- 2.- Costo laboral por servicios actuales \$27,876
- 3.- Interés neto (costo financiero) \$6,279
- 4.- Pérdida (ganancia) cambios en supuestos actuariales (\$12,616)
- 5.- (Beneficios pagados) (\$549)

- 6.- Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas (\$33,065)
7.- Obligación por Beneficios Definidos al final del año (**) \$139,284

Pregunta - (20.0 punto(s))

EJERCICIO

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 - (20.0 punto(s))

Instrumento financiero

Al inicio del año1 la compañía contrató un préstamo bancario por USD 1.000.000, con pagos semestrales iguales de principal e interés, a 3 años plazo e interés del 11% anual, según la tabla de amortización adjunta. El costo de transacción incurrido en la obtención del préstamo fue de 30,000.

Se requiere

Determinar el costo amortizado del préstamos y Contabilizar la contratación del préstamo durante los 3 años de conformidad con NIIF

Pregunta - (20.0 punto(s))

Pregunta 6: NIC 12 “Valor neto de realización”

- Al 31 de diciembre de 2020, 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 2021, 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 31/12/2020; considerando una tasa de IR del 22%.
3. Evaluar el efecto impositivo en el 2021, considerando que para el año 2021 la tasa impositiva subió al 25%.