3. EJERCICIO (30 PUNTOS):

PRACTICA DE DIFERENCIAS ENTRE NORMAS CONTABLES (NIC) Y NORMAS TRIBUTARIAS

La compañía mantiene los siguientes activos intangibles

1. Pago por concesiones a 5 años al Centro comercial XXX por US$87,000 amortizada en función del plazo del contrato, mientras las normas tributarias establecen que son a 10 años
2. Pago por goodwil por US$ 200,000 la compañía la amortizará en 20 años La norma indica que se debe someter a revisión todos los años
3. Gastos de constitución por US$ 8,700 se amortizan en 5 años mientras que la norma contable indica se envie al gasto
4. Perdida por deterioro de activos fijos por US$10,000, las normas tributarias no aceptan como gastos
5. Maquinarias por US$ 70,000 esta siendo depreciada en 5 años
6. Registro de US$ 8,670 por obsolescencia de inventarios, la norma tributaria no permite estas provisiones como gastos
7. Provisión por pasivos contingentes por US% 48,900 las normas tributarias no permiten este gasto

Las utilidades en el año 1 ha sido

año 1	678.900,00
año 2	138.900,00

Se pide determinar cuales son los calculos según normas contables y normas tributarias y como modifican estos el impuesto a pagar en cada año.

4. ¿CONTABILIDAD DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS? (30 PTOS)

Registre las siguientes transacciones (considere IVA y retenciones en la fuente de renta, no es contribuyente especial y utilice como contrapartida Bancos)

Obra: "URBANIZACIÓN CARACOL"
Ingresos: US$ 1,456.000
Costo de construcción: US$ 1,130.000
Anticipo cancelado: 30%
Método: Avance de obra

Julio 2. - Compramos materiales para la obra CARACOL por US$ 175,000, pagamos el 50% a la vista y el 50% a 30 días

Julio.15. - Compramos una Volqueta para la Cía. que se lo utilizará en la obra URBANIZACIÓN CARACOL" por US$ 68,500

Agosto 30. - Pagamos sueldos y salarios por el personal de Obra URBANIZACION CARACOL, con el siguiente detalla :

- Sueldos US$ 10,000
- Aporte IESS patronal US$ 1,000
- Sueldos adicionales US$ 2,300
- Descuentos por US$ 1,850

Sept. 30. - Compramos materiales sanitarios y cerámicas para la obra URBANIZACIÓN CARACOL por US$ 7.890