

AÑO LECTIVO: 2023 - 2024	PERIODO ACADÉMICO ORDINARIO: Segundo
MATERIA: Contabilidad II	PROFESORES: M.Sc. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Noviembre 21 del 2023

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo, además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma:

NÚMERO DE MATRÍCULA: _____ **PARALELO:** _____

TEMA 1 .- TEORÍA - NIC 7 "ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO" - SELECCIONE LA RESPUESTA CORRECTA (30 PUNTOS)

- 1. ¿Cuales de las siguientes actividades NO son actividades de financiamiento según la NIC 7 - "Estado de Flujos de Efectivo"?**
 - a. Emisión de acciones ordinarias y bonos.
 - b. Préstamos recibidos de terceros y cancelación de obligaciones bancarias.
 - c. Compra de propiedades, planta y equipo, y adquisición de inversiones.
 - d. Aumento de capital en efectivo y pagos de dividendos.

- 2. ¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7 - Estado de Flujos de Efectivo?**
 - a. Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.
 - b. Evaluar la solvencia de la entidad.
 - c. Determinar la rentabilidad de la entidad.
 - d. Detallar la composición de los activos y pasivos de la entidad.
 - e. Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.

- 3. Una empresa ha experimentado un aumento significativo en sus cuentas por cobrar a clientes durante el período contable. ¿Cómo afectará esto al Estado de Flujo de Efectivo según la NIC 7?**
 - a. Reducirá el flujo de efectivo de las actividades de financiamiento.
 - b. Reducirá el flujo de efectivo de las actividades de operación.
 - c. Aumentará el flujo de efectivo de las actividades de operación.
 - d. Aumentará el flujo de efectivo de las actividades de inversión.
 - e. Disminuirá el flujo de efectivo de las actividades de inversión.

- 4. Una entidad ha registrado una pérdida por deterioro de un activo en el estado de resultados. ¿Cómo afectará esta pérdida al Estado de Flujo de Efectivo bajo el método indirecto según la NIC 7 en la determinación de flujos de efectivo de actividades de operación?**
 - a. Se agregará a la utilidad neta.
 - b. Se incluirá como una salida de efectivo de las actividades de financiamiento.
 - c. No afectará el Estado de Flujo de Efectivo.
 - d. Se restará de la utilidad neta.

5. **¿Qué ajustes específicos se deben realizar al utilizar el método indirecto para convertir la utilidad neta a flujo de efectivo neto generado / utilizado de las actividades de operación según la NIC 7?**
- Ajustar por cambios en activos y pasivos NO relacionados con actividades de operación.
 - Ajustar por cambios en los activos fijos.
 - Ajustar por cambios en las inversiones a largo plazo.
 - Ajustar por cambios en activos y pasivos por actividades de operación.
 - Ajustar por cambios en las acciones preferentes.
6. **Una empresa informa un flujo de efectivo neto negativo de las actividades de inversión. ¿Qué podría indicar esto sobre la empresa?**
- La empresa está invirtiendo en activos financieros a largo plazo y adquiriendo propiedades, planta y equipo.
 - La empresa está vendiendo activos de inversión.
 - La empresa está pagando dividendos a los accionistas.
 - La empresa está experimentando dificultades financieras.

TEMA 2 .- EJERCICIO DE NIC 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR (70 PUNTOS)

La empresa industrial Politechicos ABC S.A. (contribuyente especial) tiene las siguientes transacciones contables durante los meses de noviembre y diciembre del 20X0.

La empresa industrial Politechicos ABC S.A. vende en el mercado local con **tarifa 12%** de Impuesto al Valor Agregado.

Recomendaciones:

Analizar si el Impuesto a la Salida de Divisas constituye o no crédito tributario.

Se deberá calcular:

El Impuesto al Valor Agregado -I.V.A. con la tarifa que corresponda, evaluando si debe registrarlo cómo crédito tributario o si el mismo es parte del costo de la maquinaria.

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado en el porcentaje respectivo, en el caso de aplicar.

- 1.- Por la importación de una maquinaria. Se realizó la siguiente cancelación al proveedor del exterior, se efectuó transferencia interbancaria en Noviembre 30 del 20X0.

Valor FOB (Free on Board - Libre a bordo)	(*) \$	720.000,00
Flete		36.000,00
Seguro (Valor FOB + Flete)	3%	22.680,00
Valor CIF (Cost Insurance and Freight - Costo, Seguro y Flete)	\$	<u>778.680,00</u>
(*) El valor FOB se desglosa de la siguiente manera:		
Precio		800.000,00
Descuento	10%	<u>-80.000,00</u>
Valor FOB	\$	720.000,00

- 2.- La entidad financiera debitó en Noviembre 30 del 20X0 de nuestra cuenta corriente el Impuesto a la Salida de Divisas por el valor transferido al exterior. La maquinaria importada **NO consta** en el listado (emitido por el Comité de Política Tributaria) de materias primas, insumos y bienes de capital, por cuyas importaciones, realizadas con la finalidad de ser incorporados en procesos productivos, se genere y pague el impuesto a la salida de divisas que, a su vez, podrá ser utilizado como crédito tributario (siempre y cuando el bien importado conste en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria), que se aplicará para el pago del impuesto a la renta del propio contribuyente, por cinco ejercicios fiscales, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

Transferencia	778.680,00
Valor exento (3 S.B.U. - año 2023)	- 1.350,00
Base imponible	777.330,00
Tarifa I.S.D. - Noviembre del 20X0	3,50%
I.S.D.	27.206,55

- 3.- La empresa WJR S.A. (Contribuyente Especial) es contratada para la desaduanización de la maquinaria y servicios de logística integral, nos presentó dos facturas en Diciembre 28 del 20X0 y se cancela con transferencia bancaria.

Reembolsos de Gastos:

AD - VALOREN (*)	0,00%	x Valor CIF	-
FODINFA (**)	0,50%	x Valor CIF	3.893,40
IVA (Calculado sobre Valor CIF + AD - VALOREN + FODINFA)			93.908,81
Total Gastos de Importación DAU.			\$ 97.802,21

(*) Las tarifas Ad - Valoren constan publicadas en la resolución emitida por el Pleno del Comité de Comercio. La maquinaria importada en dicha resolución se evidencia con una tarifa del 0% AD - VALOREN.

(*)(*) FODINFA= Fondo de Desarrollo para la Infancia.

Factura por servicios de Logística Integral (empresa es contribuyente especial)

Servicios de Logística Integral	5.900,00
I.V.A. Pagado	708,00
Total	\$ 6.608,00

La Gerencia estimó que los costos de retiro - desmantelamiento de la maquinaria en el año 20X5 por 43.000,00

Utilizando el WACC (Costo de Capital Promedio Ponderado - Medida financiera cuyo objetivo es expresar el costo de las diferentes fuentes de financiamiento de un proyecto), la tasa de interés de mercado efectiva anual es el 14,00%

Valor presente calculado del costo por retiro - desmantelamiento en enero 01 del 20X1 (fecha de activación de la maquinaria). 22.332,85

Valor presente calculado del costo por retiro - desmantelamiento en diciembre 31 del 20X1 25.459,45

La vida útil asignada a la máquina en años 5

La empresa asignó un valor residual del activo del 5,00%

Utilice el método de **depreciación lineal**

Se pide:

- 1.- Identificar los componentes del costo del activo.
- 2.- Presentar cuadro de cálculo de la depreciación anual, acumulada y valor en libros bajo el método indicado, por el tiempo de vida útil del activo. **(10 PUNTOS)**
- 3.- Totos los registros contables durante los meses de noviembre y diciembre del 20X0, 01 de enero y 31 de diciembre del 20X1 **(60 PUNTOS)**
- 3.1.- Registros contables por la acumulación de los valores relacionados con el costo de la adquisición de la maquinaria en la cuenta transitoria "Propiedades, Planta y Equipo en curso" durante los meses de noviembre y diciembre del 20X0 y por la transferencia de los costos a la cuenta contable definitiva - Maquinaria y Equipo, por el reconocimiento inicial de la Maquinaria el 01 de enero del 20X1 (fecha de activación por reunir condiciones) y por la medición del activo en el primer año (diciembre 31 del 20X1).
La empresa utiliza la cuenta Costos Generales de Fabricación para el registro de los costos por depreciación, considerando que es una empresa del sector industrial.
- 3.2.- Analizar si constituye o no crédito tributario Impuesto a la Salida de Divisas y efectúe su registro contable.
- 3.3.- Efectúe las siguientes transferencias por los costos de depreciación del primer año, dado que todos los productos fabricados se venden en el año en curso de su elaboración.
Costos Generales de Fabricación (CR) a Inventario de Productos en Proceso (DB).
Inventario de Productos en Proceso (CR) a Inventario de Productos Terminados (DB).
Inventario de Productos Terminados (CR) al Costo de Venta (DB).