

<b>AÑO LECTIVO:</b> 2024 - 2025	<b>PERIODO ACADÉMICO ORDINARIO:</b> Primero
<b>MATERIA:</b> Contabilidad II	<b>PROFESORES:</b> M.Sc. Caterine Vásquez C. M.Sc. Yessenia González M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Tercera	<b>FECHA:</b> Septiembre 17 del 2024

### 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.- SELECCIONE LA RESPUESTA CORRECTA (40 PUNTOS)

**1. ¿Cuál es el objetivo principal de la NIC 7?**

- a) Presentar información sobre la situación financiera de una entidad.
- b) Presentar información sobre los cambios en el patrimonio de una entidad.
- c) Proporcionar información sobre los flujos de efectivo de una entidad.
- d) Establecer normas para la contabilidad de los activos fijos.

**2. ¿Qué tres categorías principales de flujos de efectivo se deben presentar en el estado de flujos de efectivo según la NIC 7?**

- a) Actividades operativas, actividades de inversión, actividades de financiamiento.
- b) Actividades de inversión, actividades de financiación, actividades de tesorería.
- c) Actividades operativas, actividades de venta, actividades de adquisición.
- d) Actividades de inversión, actividades operativas, actividades de ventas.

**3. ¿Cuál es el primer paso en el modelo de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15?**

- a) Identificar el contrato con el cliente.
- b) Determinar el precio de la transacción.
- c) Identificar las obligaciones de desempeño.
- d) Reconocer el ingreso cuando se transfiera el control.

**4. En la NIIF 15, ¿qué se entiende por “obligación de desempeño”?**

- a) La obligación de pagar a los proveedores.
- b) La obligación de entregar un bien o proporcionar un servicio al cliente.
- c) La obligación de realizar una auditoría financiera.
- d) La obligación de reembolsar a los clientes por productos defectuosos.

**5. ¿Qué se entiende por "acciones en circulación" según la NIC 33?**

- a) El número total de acciones emitidas por la empresa.
- b) El número total de acciones disponibles en el mercado.
- c) El número promedio ponderado de acciones en circulación durante el período.
- d) El número de acciones adquiridas por la empresa para su tesorería.

**6. ¿Qué tipo de ganancias por acción se calcula según la NIC 33?**

- a) Ganancia por acción básica y ganancia por acción diluida.
- b) Ganancia por acción operativa y ganancia por acción neta.
- c) Ganancia por acción bruta y ganancia por acción neta.
- d) Ganancia por acción continua y ganancia por acción de discontinuidad.

**7. ¿Cuál es el costo inicial de un activo bajo la NIC 16?**

- a) Solo el precio de compra.
- b) El precio de compra más los costos directos necesarios para poner el activo en funcionamiento.
- c) El precio de compra menos los descuentos.
- d) Solo los costos de mantenimiento futuros.

**8. ¿Cómo se trata el costo de reparación y mantenimiento bajo la NIC 16?**

- a) Se capitaliza como parte del costo del activo.
- b) Se registra como un gasto en el periodo en que se incurre.
- c) Se incluye en el valor razonable del activo.
- d) Se amortiza durante la vida útil restante del activo.

**9. ¿Cómo se deben presentar los hechos ocurridos después del periodo de presentación de informes que no requieren ajuste?**

- a) Como una nota en los estados financieros.
- b) Como un ajuste en los activos y pasivos.
- c) Como una corrección de errores.
- d) Como una revaluación de las propiedades.

**10. ¿Cuál es la fecha clave para determinar si un hecho posterior requiere ajuste o solo revelación en los estados financieros?**

- a) La fecha en que los estados financieros se preparan para su publicación.
- b) La fecha en que el hecho ocurre.
- c) La fecha en que se emiten los estados financieros.
- d) La fecha de finalización del periodo de presentación de informes.

**TEMA 2 .- EJERCICIO DE NIC 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MEDICIÓN INICIAL AL COSTO Y PROVISIÓN POR DESMANTELAMIENTO (35 PUNTOS).**

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

La empresa industrial XYZ S.A. vende en el mercado local bienes con tarifa 15% 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 como 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 28 del 20X0.

Valor FOB (Free on Board)	(*)	\$	658.000,00
Flete			32.900,00
Seguro (Valor FOB + Flete)	3%		<u>20.727,00</u>
Valor CIF (Cost Insurance and Freight)		\$	711.627,00

(\*) El valor FOB se desglosa de la siguiente manera:

Precio		\$	700.000,00
Descuento	6%		<u>-42.000,00</u>
Valor FOB		\$	658.000,00

- 2.- La entidad financiera debitó en Noviembre 28 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	\$	711.627,00	
Valor exento	-	<u>1.380,00</u>	(3 S.B.U.-año 2024)
Base imponible	\$	710.247,00	
Tarifa I.S.D.-Nov- 20X0		5,00%	Ley de Conflicto Armado
I.S.D.	\$	35.512,35	

- 3.- La empresa LKJ S.A. (Contribuyente Especial) es contratada para la desaduanización de la maquinaria y servicios de logística integral, nos presentó dos facturas en Diciembre 29 del 20X0 y se cancela con transferencia bancaria.

Reembolsos de Gastos:

AD - VALOREN	0,00%	x Valor CIF	\$	-
(*)				
FODINFA (**)	0,50%	x Valor CIF		3.558,14
IVA=(CIF + AD - VALOREN + FODINFA) x tarifa IVA			15%	<u>107.277,77</u>
Total Gastos de Importación DAU.			\$	110.835,91

(\*) La maquinaria importada se evidencia con una tarifa del 0% AD - VALOREN en la resolución emitida por el Pleno del Comité de Comercio.

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

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

Servicios de Logística Integral	\$	5.000,00
I.V.A. Pagado	15%	750,00
Total	\$	5.750,00

La Gerencia estimó que los costos de retiro - desmantelamiento de la maquinaria en el año 20X5 por \$ 40.000,00

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 13,00%

Valor presente calculado del costo por retiro - desmantelamiento en enero 01 del 20X1 (fecha de activación de la maquinaria) \$ 21.710,40

Valor presente calculado del costo por retiro-desmantelamiento en diciembre 31 del 20X1. \$ 24.532,75

La vida útil asignada a la máquina en años 5

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

**Se pide:**

- 1.- Identificar los componentes del costo del activo.
- 2.- *Registros contables (30 puntos) únicamente por:*
  - a.- 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). **(25 puntos)**.
  - b.- Impuesto a la Salida de Divisas, analizando si constituye o no crédito tributario. **(5 Puntos)**
  - c.- Registro de la provisión por desmantelamiento al 31 de diciembre del 20X1. **(5 puntos)**.

**TEMA 3.- EJERCICIO DE NIC 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO - MODELO DE REVALUACIÓN (25 PUNTOS)**

La empresa industria Ecuador ABC S.A. (contribuyente especial) utiliza el modelo de revaluación en la medición posterior al reconocimiento.

01-ene-20X1.- La empresa realizó el reconocimiento inicial de una maquinaria considerando todos componentes del costo, los cuales totalizaron en el momento de la activación. \$ 300.000,00

31-dic-20X2.- La sociedad realizó un revalúo de la máquina al finalizar el segundo año, el valor actual según Perito Valuador es de \$ 450.000,00

La vida útil asignada en años a la máquina es de 5  
El método de la depreciación es lineal.

**Se pide:**

- 1.- Elaborar la primera parte de la tabla del método de la depreciación en línea recta considerando valores al costo y calcular por año: depreciación periódica, depreciación acumulada y valor en libros **(4 puntos)**.

- 2.- Calcular el ajuste del importe en libros bruto de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros del activo **(4 puntos)**.
- 3.- Prepare la segunda parte de la tabla del método de la depreciación en línea recta teniendo en cuenta los valores por el incremento del revalúo y calcular por año: depreciación periódica, depreciación acumulada y valor en libros **(4 puntos)**.
- 4.- Efectúe los registros contables por:
  - a.- Ajuste del importe en libros bruto de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros del activo **(4 puntos)**.
  - b.- Depreciación anual al costo y por el incremento por revalúo al 31 de Diciembre del 20X3 **(9 puntos)**.

La empresa utiliza la cuenta Costos Generales de Fabricación para el registro de los costos por depreciación (al costo y por el incremento del revalúo), considerando que es una empresa del sector industrial.

Efectúe las siguientes transferencias por los costos de depreciación anual (al costo y por el incremento del revalúo), 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).