

AÑO LECTIVO: 2024 - 2025	PERIODO ACADÉMICO ORDINARIO: Primero
MATERIA: Contabilidad II	PROFESORES: Mag. Caterine Vásquez C. M.Sc. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Julio 02 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. (Vale 30 puntos)

- Según la NIC 16 se tiene que prescribir el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan discernir la información sobre la inversión de la entidad en sus Propiedades, Planta y Equipo y los cambios en dicha inversión.
 - Alcance
 - Objetivo
 - Reconocimiento
 - Modelo del Costo
- Señale que costo No se incluye en el costo inicial.
 - Costos de preparación del sitio
 - Costo de prueba de funcionamiento
 - Costos iniciales de entrega y manejo
 - Costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- El valor en las importaciones que incluye la totalidad del costo, seguro y flete que causa el envío de mercadería desde el puerto hasta su destino.
 - El valor FOB
 - El valor CIF
 - El valor Incoterm
 - EL Valor AD-VALOREM

4. El modelo que nos habla de un incremento en el importe en libros y que este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y aumentará el patrimonio es el modelo de:

- A. Modelo de Costo
- B. Modelo de Revaluación

5. Que norma nos habla sobre El Estado de Flujos de Efectivo:

- A. NIC 7
- B. NIC 8
- C. NIC 1
- D. NIC 2

6. Se refieren básicamente a aquellas actividades relacionadas con el desarrollo y puesta en marcha del objeto social o actividad principal de la empresa, con esto nos referimos a la producción o comercialización de sus bienes Y/o la prestación de servicios.

- A. Actividades de operación
- B. Actividades de inversión
- C. Actividades de financiación
- D. Actividades de Resultados

TEMA 2 .- EJERCICIO DE NIC 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MEDICIÓN INICIAL AL COSTO Y PROVISIÓN POR DESMANTELAMIENTO (40 PUNTOS).

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

La empresa industrial Ecuaespol ABC S.A. vende en el mercado local 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 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 29 del 20X0.

Valor FOB (Free on Board)	(*) \$	870.000,00
Flete		41.000,00
Seguro (Valor FOB + Flete)	3%	27.330,00
Valor CIF (Cost, Insurance and Freight)	\$	<u>938.330,00</u>

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

Precio	\$	1.000.000,00
Descuento	13%	<u>-130.000,00</u>
Valor FOB	\$	870.000,00

- 2.- La entidad financiera debitó en Noviembre 29 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	\$	938.330,00	
Valor exento	-	1.380,00	(3 S.B.U.-año 2024)
Base imponible	\$	936.950,00	
Tarifa I.S.D.-Nov- 20X0		5,00%	Ley de Conflicto Armado
I.S.D.	\$	46.847,50	

- 3.- La empresa SVC S.A. (Contribuyente Especial) es contratada para la desaduanización de la maquinaria y servicios de logística integral, nos presentó dos facturas en Diciembre 27 del 20X0 y se cancela con transferencia bancaria.

Reembolsos de Gastos:

AD - VALOREN (*)	0,00%	x Valor CIF	\$	-
FODINFA (**)	0,50%	x Valor CIF		4.691,65
IVA=(CIF + AD - VALOREN + FODINFA) x tarifa IVA			15%	141.453,25
Total Gastos de Importación DAU.			\$	146.144,90

(*) 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	\$	7.000,00
I.V.A. Pagado	15%	1.050,00
Total	\$	8.050,00

La Gerencia estimó que los costos de retiro - desmantelamiento de la maquinaria en el año 20X5 por \$ 55.000,00

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 16,00%

Valor presente calculado del costo por retiro - desmantelamiento en enero 01 del 20X1 (fecha de activación de la maquinaria). \$ 26.186,22

Valor presente calculado del costo por retiro-desmantelamiento en diciembre 31 del 20X1. \$ 30.376,01

La vida útil asignada a la máquina en años 5

La empresa asignó un valor residual sobre el costo del activo del 10,00%

Se pide:

- 1.- Identificar los componentes del costo del activo.
- 2.- Registros contables (40 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).
- b.- Impuesto a la Salida de Divisas, analizando si constituye o no crédito tributario.
- c.- Registro de la provisión por desmantelamiento al 31 de diciembre del 20X1.

TEMA 3.- EJERCICIO DE NIC 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO - MODELO DE REVALUACIÓN (30 PUNTOS)

La empresa industria Ecuagrande 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 \$ 400.000,00 maquinaria considerando todos componentes del costo, los cuales totalizaron en el momento de la activación.

31-dic-20X2.- La sociedad realizó un revalúo de la máquina al finalizar el \$ 600.000,00 segundo año, el valor actual según Perito Valuador es de
 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 **(5 puntos)**.
- 2.- Calcular el ajuste del importe en libros bruto de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros del activo **(5 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 **(5 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 **(5 puntos)**.
 - b.- Depreciación anual al costo y por el incremento por revalúo al 31 de Diciembre del 20X3 **(10 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).