

**COMPROMISO DE HONOR**

<b>AÑO LECTIVO:</b> 2024 - 2025	<b>PERIODO ACADÉMICO ORDINARIO:</b> Primero
<b>MATERIA:</b> Contabilidad II	<b>PROFESORA:</b>
<b>EVALUACIÓN:</b> Primera	<b>FECHA:</b> noviembre 19 del 2024

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)**

1. **¿Cuál es el objetivo principal de la NIC 16?**
  - A) Establecer principios para determinar el importe en libros de propiedades de inversión.
  - B) Regular los inventarios en una entidad.
  - C) Establecer el tratamiento contable para propiedades, planta y equipo.
  - D) Proveer directrices sobre la medición de instrumentos financieros.
  
2. **¿Qué elementos deben cumplirse para reconocer un activo bajo la NIC 16?**
  - A) Es probable que genere beneficios económicos futuros y su coste se pueda medir con fiabilidad.
  - B) Debe estar completamente depreciado y su coste debe ser incobrable.
  - C) Debe ser un activo intangible y tener una vida útil indefinida.
  - D) Debe ser transferido a inventarios y venderse dentro del año.
  
3. **¿Cuál de los siguientes es un ejemplo de un activo cubierto por la NIC 16?**
  - A) Patentes.
  - B) Maquinaria utilizada en producción.
  - C) Valores negociables en bolsa.
  - D) Inventarios de bienes terminados.
  
4. **Según la NIC 16, ¿cómo se mide inicialmente un activo de propiedades, planta y equipo?**
  - A) Al valor razonable menos costes de venta.
  - B) Al coste histórico.
  - C) Al importe en libros más la depreciación acumulada.
  - D) Al precio de mercado actual.
  
5. **¿Cuáles de las siguientes actividades NO se deben capitalizar como parte del costo de Propiedades, Planta y Equipo según la NIC 16?**
  - A) Publicidad por la introducción de un nuevo producto.
  - B) Servicio de transporte nacional de carga de las piezas de la maquinaria.
  - C) Custodia de la maquinaria hasta su llegada al destino final.
  - D) Honorarios de la persona que ensambló la maquinaria.



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

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

La empresa industrial ESPOL S.A. **vende productos en el mercado local con tarifa 15% de Impuesto al Valor Agregado.**

Recomendaciones:

Identificar, analizar y registrar únicamente las transacciones relacionados con el costo de la maquinaria.

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.

Durante el mes de diciembre del 20X0 se tienen las siguientes transacciones:

- |     |   |    |         |
|-----|---|----|---------|
| 1.- | Diciembre 15 del 20X0.- Se firma un Pagaré por seis meses para la adquisición de una máquina de uso industrial (segmentada en piezas) para la elaboración de un nuevo producto, la compra se la realiza a la empresa OPQ S.A. (contribuyente especial) ubicada en la provincia de Cotopaxi. El costo de la adquisición de la maquinaria es: | \$ | 500.000 |
| 2.- | Diciembre 18 del 20X0.- Se cancela publicidad por la introducción del nuevo producto a la Agencia HJX (contribuyente especial). Crédito por 30 días.  | \$ | 4.000   |
| 3.- | Diciembre 20 del 20X0.- Se canceló con transferencia bancaria a la empresa EWW S.A. (contribuyente especial) el servicio de transporte nacional de carga de las piezas de la maquinaria hasta las instalaciones de la empresa en Guayaquil, fueron en total 5 viajes.   | \$ | 3.000   |
| 4.- | Diciembre 23 del 20X0.- Se recibe la factura de la empresa de seguridad APL S.A. (contribuyente NO especial y calificado como agente de retención) y nos concede crédito por 30 días por el servicio de custodia del traslado de las piezas de la maquinaria desde la provincia de Cotopaxi hasta la ciudad de Guayaquil.                   | \$ | 2.000   |
| 5.- | Diciembre 28 del 20X0 (Viernes).- Se cancelaron sueldos del personal de producción con una transferencia bancaria.  | \$ | 60.000  |
| 6.- | Diciembre 28 del 20X0 (Viernes).- Se cancela Sueldo del Gerente Financiero con transferencia bancaria. Proyecto sus gastos personales anuales en USD 5.300  | \$ | 4.000   |

- 7.- Diciembre 31 del 20X0.- Se emite un cheque por honorarios del Ingeniero Mecánico Juan López Macías (persona natural NO obligada a llevar Contabilidad) quien nos brindó servicios profesionales de ingeniería Industrial para el ensamblaje y puesta en marcha de la maquinaria. \$ 1.800

*La Gerencia estimó que los costos de retiro de la maquinaria a finales del año 20X5* \$ 30.000

*Utilizando el WACC, la tasa de interés de mercado efectiva anual es el WACC= Costo de Capital Promedio Ponderado - Medida financiera cuyo objetivo es expresar el costo de las diferentes fuentes de financiamiento de un proyecto.* 15,00%

Valor presente calculado del costo por retiro - desmantelamiento en enero 01 del 20X1 (fecha de activación de la maquinaria). \$ 14.915,30

Valor presente calculado del costo por retiro-desmantelamiento en diciembre 31 del 20X1. \$ 17.152,60

*La vida útil asignada a la máquina en años* 5

*La empresa asignó un valor residual del activo del* 10,00%

*La empresa utiliza el método de depreciación lineal.*

**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" el mes de 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).
  - c.- Registro de la provisión por desmantelamiento al 31 de diciembre del 20X1.



**TEMA 3.- EJERCICIO DE NIC 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MEDICIÓN INICIAL AL COSTO Y POSTERIOR (MODELO DEL COSTO) (30 PUNTOS)**

La empresa Salud Ecuapol S.A. (contribuyente especial) tiene las siguientes transacciones contables. **La empresa vende servicios de salud en el mercado local con tarifa 0% de Impuesto al Valor Agregado.**

**Recomendaciones:**

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 del vehículo.

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

La empresa adquirió un vehículo para el sector ventas a la empresa automotores NMA S.A. (contribuyente **NO** especial y calificado como agente de retención) a través de una transferencia bancaria y nos concedieron un descuento conforme al siguiente detalle:

\$ 50.000	Subtotal Factura
<u>-4.000</u>	8% Descuento
\$ 46.000	Subtotal Factura menos descuento

**Valor Neto**  
\$ 46.000,00

Vida útil en años:

4

La empresa asignó un valor residual del activo del

5%

**Se pide:**

- 1.- Registrar el asiento de la compra del vehículo **(10 Puntos)**.
2. Elaborar 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 **(10 puntos)**.
- 3.- Registrar la depreciación del primer año **(10 Puntos)**.