**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**

**INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN**

 **EXAMEN II PARCIAL CONTABILIDAD GENERAL II – II TÉRMINO**

**FEBRERO DEL 2011**

**NOMBRE:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ PARALELO: \_\_\_\_\_\_\_\_**

**TEMA #1: TEORICO SOBRE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (VALE 20 PUNTOS)**

1. **Cuál es la diferencia entre Efectivo y equivalente de efectivo de acuerdo a las normas?**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Mencione dos beneficios de elaborar el estado de flujo de efectivo de acuerdo a la NIC 7**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**TEMA # 2 (VALE 50 PUNTOS) :**

**Introducción a la Compañía:**

La compañía NET S.A. domiciliada en la ciudad de Guayaquil, inició sus operaciones desde enero del 1990 y ha sido calificada como contribuyente especial. Se dedica a actividades de compra venta de materiales y a la agricultura.

**Datos adicionales:**

1. La provisión por gasto de jubilación patronal está respaldada por un estudio actuarial y el 66% de empleados tiene más de 10 años.
2. La provisión por desahusio está respaldada por un estudio actuarial.
3. Los activos fijos se deprecian en los siguientes porcentajes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Activo** | **Fecha de adquisición** | **Valor Histórico** | **Gasto de Depreciación** |
| Edificios | 1 enero 2000 |  270,000.00  | 27,716.54 |
| Vehículos | 2 octubre 2005 |  28,000.00  |  5,600.00  |
| Muebles y Equipos | 1 marzo de 2009 |  18,000.00  |  1,800.00  |
| Equipos de Computación | 2 enero 2007 |  36,890.00  |  12,173.70  |
|  |  |  | 47,290.24 |

1. La Compañía vendió algunos de sus activos fijos, entre ellos, un terreno ubicado en la provincia de Pichincha, obteniendo una utilidad de $20.000
2. El edificio de la compañía muestra el siguiente movimiento:

- El 1 de enero 2000 se compró a otra compañía este activo por $270.000.

- El 1 de Febrero de 2009 se revalúa el edificio en $21.931.05 (Valor sin incluir el costo histórico del bien/ Use todos los decimales para el cálculo del revalúo)

1. Durante el año 2009 la Compañía realizó bajas de inventarios por $7.000,00 procediendo a la destrucción previa declaración juramentada.
2. La compañía mantiene un préstamo al exterior con compañía relacionada desde el 2 de enero de 2010 por un monto de $260.000 a una tasa de interés anual del 8%. La tasa del BCE al momento del registro del préstamo fue de 10.50% anual. La compañía pagó intereses por el año 2010 por $ 20.800 y se efectuó la correspondiente retención.
3. La compañía mantiene préstamo desde el 1 de Junio de 2010 con una compañía local por $96.780 a una tasa de interés anual del 10%. La tasa del BCE al momento del préstamo fue de 9,80%. Por el pago de intereses se efectuó la correspondiente retención. El gasto total de interés fue de $5.645,50.
4. La compañía mantiene un préstamo bancario con una tasa del 8% de interés anual. El pago de interés se efectuó sin retención.
5. A continuación se presenta un anexo de las cuentas por cobrar:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Detalle** |  **Montos**  |  **Provisión acumulada**  |
| Cuentas por cobrar clientes 2006 |  18,590.00  |  1,890.00  |
| Cuentas por cobrar clientes 2007 |  12,589.00  |  2,961.00  |
| Cuentas por cobrar clientes 2008 |  12,593.00  |  1,490.00  |
| Cuentas por cobrar clientes 2009 |  35,128.00  |  1,549.00  |
| **Total Cuentas por cobrar clientes y provisión** |  **78,900.00**  |  **7,890.00**  |

1. Las planillas del IESS de todo el año en el campo de sueldo suman $120.000
2. Dentro del gasto de nómina la compañía tiene registrado el sueldo de 5 empleados discapacitados con un sueldo de $300 cada uno y con fecha de entrada el 4 de enero de 2008.
3. Las pérdidas tributarias del 2008 fueron de $240.000 de los cuales en el año 2009 se han amortizado sólo $34.000; quedando un saldo pendiente por amortizar de $206.000.
4. El Anticipo calculado de impuesto a la renta del 2009 fue $719.560,00.

 ***Se pide:***

* Realizar la respectiva conciliación tributaria para determinar el pago de impuesto a la renta sin reinversión.
* Determine el cálculo de anticipo de IR para el año 2011.