http://www.eafit.edu.co/firmadigital/logo-EAFIT-color-Firma2015.jpg

**TALLER #1 DE CONTABILIDAD FINANCIERA**

**MAESTRIA EN FINANZAS MAF BOGOTÁ – CLASE 2266 –FI0862- 1300**

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

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

**PROFESOR: LEONARDO SÁNCHEZ GARRIDO - FECHA: SEPTIEMBRE 30 DE 2022 - NOTA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_**

1. **FUNDAMENTOS CONCEPTUALES DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS** Establezca a que concepto corresponde cada uno de los enunciados siguientes con el término correspondiente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| PLUSVALÍA |  | Es el diferencial entre el valor de mercado de la empresa y el valor total en libros. Solo aparece en el estado de situación financiera, si la empresa pagó por ella. ***PISTA CONCEPTUAL: NIIF 3*** |
| ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA |  | Son los recursos tangibles de largo plazo de la empresa, que la administración ha tomado la decisión de vender porque ya no encajan en la estrategia organizacional. ***PISTA CONCEPTUAL: NIIF 5*** |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN |  | Son los recursos tangibles de largo plazo que no soportan la actividad operacional de la empresa, sino actividades de inversión, secundarias o no misionales. ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 40*** |
| DEPRECIACIÓN |  | Mecanismo de retención de fondos para cuando llegue el momento de cambiar los activos tangibles de largo plazo (financieramente) ó El cálculo sistemático del desgate que sufren los activos tangibles de la empresa al ser utilizados en la generación de beneficios económicos (contable). ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 16*** |
| GANANCIAS POR ACCIÓN |  | Es la división, de la utilidad o resultado del periodo de una entidad, atribuible a los accionistas y el promedio ponderado de acciones comunes u ordinarias en circulación, durante el año evaluado.  ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 33*** |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS |  | Son los recursos (a recuperar en periodos futuros) u obligaciones (a pagar en periodos futuros) que surgen de las diferencias temporarias o temporales entre la base contable-financiera y la tributaria.  ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 12*** |
| PROVISIÓN PARA READQUISICIÓN DE ACCIONES (RESERVAS) |  | Apropiación de utilidades del ejercicio o de ejercicio anteriores necesaria para comprar acciones en circulación de la misma empresa.  ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 32*** |
| INSTRUMENTO FINANCIERO |  | Es cualquier contrato, que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 32*** |
| PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES |  | Es lo aportado por los dueños o accionistas de la empresa, que surge de la diferencia entre el valor de mercado y el valor nominal.  ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 32*** |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS |  | Son las obligaciones de corto o largo plazo que tiene la empresa con sus empleados, como resultado del trabajo realizado durante el contrato o después de la terminación de este.  ***PISTA CONCEPTUAL: NIC 19*** |

1. **DIFERENCIAS CONCEPTUALES ENTRE LA BASE CAUSACIÓN/ACUMULACIÓN Y LA BASE DE CAJA (Valor 20%)** La empresa **“La Tomografía S.A.S”** es un negocio que realiza tomografías en el sector de la salud, utilizando un tomógrafo grande y costoso. El negocio está organizado como de un solo propietario y opera en un local arrendado en un gran centro comercial. Jorge Rojas, propietario de **“La Tomografía S.A.S”**, planea retirarse y ofrecer el negocio para la venta. El estado de resultados de un mes típico para la empresa, aparece abajo:

Ingresos

Honorarios ganados…………………………………………………… $ 8,900

Gastos de operación

Salarios………………………………………………………………… $ 1,600

Arrendamientos……………………………………………………… 1,850

Suministros…………………………………………………………… 920

Depreciación: tomógrafo…………………………………………… 1,510

Misceláneos………………………………………………………… 460 6,340

**Utilidad neta……………………………………………………………… $ 2,560**

El ingreso es recibido en efectivo al tiempo que la tomografía es desarrollada. Los salarios, arrendamiento, suministros y gastos misceláneos son pagados en su totalidad mensualmente. Rojas explica que el tomógrafo tiene un año de uso y está totalmente pagado, y está siendo depreciado sobre un período de cinco años. Él está usando esta vida útil estimada porque cree que probablemente máquinas más rápidas y eficientes estarán disponibles en este tiempo.

Sin embargo, si el negocio no compra una nueva máquina, la existente podrá durar diez años o más.

David Benjamín, un amigo suyo, está negociando con Rojas para comprar **“La Tomografía S.A.S**.” Benjamín no tiene suficiente dinero para pagar al contado todo el precio de compra. A pesar de esto, Rojas ha ofrecido recibir un documento por pagar de Benjamín, por una parte sustancial del precio de compra. El documento exige 18 pagos mensuales de $2,500, los cuales deberán cancelar el saldo de precio de compra y los intereses pactados. Rojas señala que estos pagos mensuales pueden ser hechos “de las utilidades mensuales del negocio”.

Benjamín le pide su consejo. Él siente que el precio de venta dado por Rojas es muy razonable y que la financiación que le da es una excelente oportunidad. A pesar de esto, está preocupado acerca de entregar mensualmente a Rojas $2,500 de las utilidades del negocio.

Benjamín piensa, “Este arreglo sólo me da cerca de $60 de cada mes. Imagino que mi familia y yo necesitamos tomar cerca de $1,200 de este negocio cada mes para sufragar nuestros gastos vitales”. Además, Benjamín está preocupado por el gasto depreciación. Él no comprende cuándo o a quién debe pagar el gasto depreciación o por cuánto tiempo continuará este gasto.

1. Explicar a Benjamín la naturaleza del gasto depreciación, incluyendo cuándo se paga este gasto y qué efecto tiene, si lo hay, sobre los gastos mensuales en efectivo.

Respuesta: el gasto de la depreciación no tiene efectos sobre el flujo de caja del negocio, es decir, su existencia no implica la salida de efectivo. La depreciación es un “Mecanismo de retención de fondos para cuando llegue el momento de cambiar los activos tangibles de largo plazo”; por consiguiente, este gasto no se paga en ningún momento.

1. Asesorar a Benjamín sobre cuánto dinero generará el negocio cada mes. ¿Le permitirá esta cantidad pagar $2,500 mensuales al propietario anterior y retirar $1,200 para gastos personales?

Respuesta: Sí, Benjamín debe restar a la utilidad el servicio de la deuda ($2.500) y sumar el valor de la depreciación mensual causada ($1.510), luego de esta operación podrá ver que cuenta con $1.570 para cubrir sus gastos personales, esto es más de los $1.200 que necesita.

1. Avisar a Benjamín sobre la necesidad de reemplazar el tomógrafo. Explicar brevemente cuándo podría ocurrir este gasto y cuánto control tiene él, si lo tiene, sobre el momento y el valor de este gasto.

Respuesta: Benjamín tendrá que depreciar su Equipo Médico-Científico en 8 años. Sin embargo, esto no quiere decir que al finalizar este plazo debe reemplazar el activo. Benjamín podrá hacerlo cuando lo considere necesario, para esto podría optar por consultar al fabricante cuál es la vida útil del equipo. Antes de reemplazar el equipo, con un tiempo prudente, es recomendable que Benjamín reserve recursos para su reposición, o se prepare para poder acceder a financiamiento. El valor del gasto en el que tendrá que incurrir para reemplazar el equipo es el valor comercial que tenga el bien que lo reemplace en el futuro.

1. **ANÁLISIS DEL PATRIMONIO EMPRESARIAL:** La empresa **EL CAPITAL INTELECTUAL SAS.** presenta la siguiente sección patrimonial a 31 de diciembre de 2020

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CAPITAL SOCIAL | **Dic 31 de 2020** | **Dic 31 de 2021** | **Marzo 31 de 2022** |
| Capital autorizado (300 acciones a $ 10 valor nominal) | $ 3.000 |  |  |
| Capital por suscribir (100 acciones a $10 valor nominal) | (1.000) |  |  |
| Capital Suscrito y pagado(200 acciones a $10 valor nominal) | 2.000 |  |  |
| UTILIDADES RETENIDAS APROPIADAS: |  |  |  |
| Reserva legal | 1.200 |  |  |
| Reserva para readquisición de acciones propias | 300 |  |  |
| Reserva para reposición de equipos | 960 |  |  |
| ***UTILIDADES RETENIDAS NO APROPIADAS:*** |  |  |  |
| Utilidades por distribuir ejercicio actual | 900 |  |  |
| Utilidades por distribuir ejercicios anteriores | 3.750 |  |  |
| ***OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS*** | 1.230 |  |  |
| ***TOTAL DEL PATRIMONIO*** | ***$*** | ***$*** | ***$*** |

Durante el año **2021** se realizaron las siguientes transacciones:

1. Se suscriben y pagan 40 acciones a $13 c/u
2. Se readquieren 25 acciones a $15 c/u, recuerde el requisito legal de la reserva para dicha readquisición
3. Se venden 10 acciones propias readquiridas a $17 c/u
4. La utilidad antes de impuestos del ejercicio (UAI) 2021 es $1.200 y el gasto o provisión del impuesto de renta corriente es de $420
5. Los otros resultados integrales del periodo (débito) son de $340
6. Se lleva a cabo la Asamblea general de accionistas-AGA el 9 de marzo de 2022, la cual aprobó el proyecto de distribución de utilidades, así: 10% reserva legal, 20% para futuros ensanches de la planta y el 30 % para pago dividendos en efectivo, si usted considera que hay que hacer otra reserva, hágala!!

**Realice las transacciones y cálculos respectivos y determine, justificando adecuadamente las cifras patrimoniales a diciembre 31 de 2021 y a marzo 31 de 2022 (después de la Asamblea):**

1. El # de acciones suscritas y pagadas: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. El # de acciones autorizadas: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. El # de acciones en tesorería: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. El # de acciones en circulación: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. El valor en pesos ($) de la reserva legal: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. El valor en pesos ($) de la prima en colocación de acciones: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. El valor en pesos ($) de la prima en readquisición de acciones: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
8. El valor en pesos ($) de la prima en recolocación de acciones: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
9. El valor total del patrimonio para cada fin de año
10. **COMPRENSIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO vs INDIRECTO**

**Preguntas de selección múltiple, única respuesta.**

1. Dentro de las actividades de operación en los flujos de efectivo por el Método Directo, encontramos las siguientes cuentas:
2. Intereses pagados, impuestos pagados y prestamos recibidos.
3. Venta de propiedad, planta y equipo, pagos por salarios y compra de insumos o inventarios.
4. Aporte de accionistas, pagos por salarios y efectivo recibido por ventas.
5. Pago de salarios, pago de impuestos y pago de intereses.
6. Dentro de las actividades de inversión en los flujos de efectivo por el Método Directo, encontramos las siguientes cuentas:
7. Compra de propiedad, planta y equipo, venta de intangibles, venta de inversiones a largo plazo.
8. Venta de propiedad, planta y equipo, pagos por salarios y compra de insumos o inventarios.
9. Aporte de accionistas, pagos por salarios y efectivo recibido por ventas.
10. Pago de salarios, pago de impuestos y pago de intereses.
11. Dentro de las actividades de financiación en los flujos de efectivo por el Método Directo, encontramos las siguientes cuentas:
12. Intereses pagados, impuestos pagados y prestamos recibidos.
13. Venta de propiedad, planta y equipo, pagos por salarios y compra de insumos o inventarios.
14. Pago por acciones propias readquiridas, efectivo recibido por obligaciones financieras y pago de dividendos.
15. Pago de salarios, pago de impuestos y pago de intereses.
16. La diferencia entre el Método Directo y el Método Indirecto es:
17. La forma de calcular el flujo neto de efectivo total.
18. La forma de calcular el flujo neto de efectivo de la inversión.
19. La forma de calcular el flujo neto de efectivo de la operación.
20. La forma de calcular el flujo neto de efectivo de la financiación.
21. El objetivo del estado financiero **“Flujo de Efectivo”** es:
22. La forma como la utilidad neta se convierte en caja.
23. La forma como caja y bancos se convierte en utilidad neta.
24. La forma como las cuentas por cobrar de las ventas se convierten en caja.
25. Evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar y utilizar efectivos y equivalentes de efectivo.
26. La base de elaboración y/o preparación de los flujos de efectivo es:
27. Devengo.
28. Causación.
29. Acumulación.
30. Todas las anteriores.
31. Ninguna de las anteriores.
32. Hace parte del EGO (Efectivo Generado por la Operación):
33. El efectivo proveniente de las ventas, pagos por salarios y el efectivo proveniente de otros ingresos operacionales.
34. Ventas de propiedad, planta y equipo, venta de intangibles ~~e impuestos recibidos.~~
35. Pago de impuestos, pago de salarios y pago de gastos administrativos.
36. Todas las anteriores.
37. Ninguna de las anteriores.
38. Dentro de las fuentes de efectivo podemos encontrar:
39. Compras o incrementos de propiedad planta y equipo.
40. Pagos de préstamos bancarios.
41. Pagos de dividendos.
42. Ventas de activos intangibles.
43. Todas las anteriores.
44. Ninguna de las anteriores.
45. Dentro de las aplicaciones de efectivo podemos encontrar:
46. Compras o incrementos de propiedad planta y equipo.
47. Préstamos bancarios recibidos.
48. Liquidación de portafolios de inversiones temporales.
49. Ventas de activos intangibles.
50. Todas las anteriores.
51. Ninguna de las anteriores.
52. Los intereses y dividendos recibidos o percibidos pueden ser clasificados como actividades de:
53. Operación e Inversión.
54. Inversión y Financiación.
55. Operación y Financiación.
56. Todas las anteriores.
57. Ninguna de las anteriores.