

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR**  
**SEGUNDA REVISION**  
**Diciembre 2005**

**Ejercicio 1**

La empresa "Kanguro S.A." inició sus operaciones de representación de una empresa Australiana dedicada a la fabricación y reventa de camisetas de football.

La actividad de la empresa comenzó el 1 de enero de 2004 y a la fecha de balance fue fijada para el 30 de Junio.

Los ingresos por ventas y las compras de los insumos para la producción de Kanguro S.A, son realizados a textiles nacionales pactando que los pagos se efectúen en pesos uruguayos.

Usted ha sido contratado para preparar los estados contables convertidos a dólares estadounidenses al 30 de junio de 2005 de acuerdo con normas internacionales de contabilidad ( NIC 21).

De acuerdo con la información disponible de la economía uruguaya se ha determinado que:

- la economías Uruguaya es hiperinflacionaria y la moneda funcional de Kanguro S.A es el peso uruguayo.

**I. Evolución del I.P.C y el U\$\$**

Fecha	I.P.C	U\$\$
01/1/04	100	26,00
31/01/04	102	27,00
31/3/04	105	28,00
30/06/04	110	30,00
31/10/04	112	28,50
28/02/05	117	27,75
31/03/05	118	26,50
30/06/05	121	25,00
Prom del Ej	116	27,50

**II. Estados de situación patrimonial históricos en pesos uruguayos**

	30.06.04	30.06.05
Disponible	221.000	273.650
Inversiones Temporarias	46.500	41.600
Créditos por ventas	435.000	390.000
Bienes de cambio	370.000	452.250
Bienes de uso- V.Bruto	300.000	180.000
Bienes de uso- Am.acum.	( 22.500)	(42.500)
<b>Total Activo</b>	<b>1.350.000</b>	<b>1.295.000</b>
Deudas comerciales	807.500	152.000
Deudas diversas	23.000	26.500
Capital	390.000	659.000
Resultado del ejercicio	129.500	405.000
Resultados acumulados	-	52.500
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>1.350.000</b>	<b>1.295.000</b>

III. Estado de resultados por el período 1 de julio de 2004 al 30 de junio de 2005 en pesos uruguayos

	<b>30.06.05</b>
Ingresos por venta camperas	3.235.000
Costo de venta de camperas	(1.927.750)
Gastos de administración	( 861.350)
Amortización de bienes de uso	(46.000)
Resultados de Tenencia	(4.900)
Resultado venta bienes uso	10.000
Total	405.000

IV. Información adicional

IV.1 Inversiones Temporarias

Kanguro S.A., compró al 31 de marzo de 2004, Bonos del Tesoro Uruguayo por U\$S 1.500, los que mantuvo hasta el 31.12.05 sin cobrar intereses. AL 30.6.04 dichos Bonos tenían un valor de mercado de U\$S 1.550 y al 30.6.05 cotizaron a U\$S 1.600.

IV.2 Bienes de Cambio

La empresa aplica el método FIFO para ordenar las salidas de bienes de cambio y la siguiente es la ficha de stock de camisetas a valores históricos:

Fecha	Operación	Unidades	Costo	Precio venta
30/06/04	Compras	185	2.000	
31/03/05	Venta	(170)		3.500
31/03/05	Compras	600	3.350	
30/06/05	Venta	(480)		5.500
	Saldo final	135		

IV.3 Bienes de Uso

Los porcentajes de amortización anuales de los bienes de uso son los siguientes:

Vehículos	20%
Maquinaria	10%

La siguiente ha sido la evolución del rubro Bienes de Uso- Valor bruto y Bienes de Uso- Amortización acumulada:

Fecha	Operación	Importe
31/01/04	2 vehículos iguales	240.000
31/01/04	Maquinaria	60.000
	Saldo al 30/06/04	300.000
28/02/05	Venta de 1 vehículo	(120.000)
	Saldo al 30/06/05	180.000

  

Fecha	Operación	Importe
31/01/04	Amortización 2 vehículos (5 meses)	20.000
31/01/04	Amortización maquinaria (5 meses)	2.500
	Saldo al 30/06/04	22.500
31/10/04	Amortización vehículo vendida	16.000
31/10/04	Venta de vehículo	(26.000)
30/06/05	Amortización 1 vehículo	24.000
30/06/05	Amortización maquinaria	6.000
	Saldo al 30/06/05	42.500

#### IV.4 Capital

Los movimientos en la cuenta de capital han sido los siguientes:

Fecha	Operación	Importe
01/01/04	Aporte inicial en efectivo	390.000
31/10/04	Dividendos en acciones	57.000
31/03/05	Aporte en efectivo	212.000
	Total	<u>659.000</u>

#### IV.5 Otros datos

- a. El 31 de octubre de 2004 la Asamblea de Accionistas resolvió distribuir los resultados acumulados al 30.06.04 dándole a los mismos el siguiente destino:

Dividendo en efectivo	\$ 20.000
Dividendo en acciones	\$ 57.000
A resultados acumulados	<u>\$ 52.500</u>
	<u>\$ 129.500</u>

- b. Los gastos de administración y ventas se devengaron en forma uniforme durante el último ejercicio económico.
- c. Las cifras deben ser redondeadas en unidades enteras.

#### Se pide:

- a) Convertir los estados contables de Kanguro S.A. al 30 de junio de 2005, de acuerdo a normas internacionales de contabilidad (NIC 21)
- b) Verificar el Resultado por Conversión al 30/06/05.
- c) ¿En cambio si Kanguro S.A., requiere convertir sus estados contables al 30/06/05 de acuerdo con el FAS 52, cambiaría el método de conversión?
- d) De su opinión sobre el tratamiento a dar al resultado de conversión explicando porqué no se vuelva a resultados inmediatamente. Es esto consistente con la definición de ganancia dado por el Marco Conceptual?

#### Ejercicio 2

El DIFERIDO SA cerró su ejercicio económico el 30 de junio de 2005, aplicando las NIC's legalmente vigente en el Uruguay, y por primera vez realiza el cálculo del IRIC de acuerdo a lo establecido en la NIC N°12.

De su Declaración Jurada 2/149 y anexos correspondientes presentados en el mes de octubre 2005 ante la DGI, se extrajeron los siguientes datos:

<b>Resultado Contable</b>	<b>100,000</b>
Ajustes:	
1) Valuación de Bienes de Cambio	(10,100)
2) Valuación de Créditos por venta	4,900
3) Gastos no admitidos	9,600
4) Honorarios profesionales	22,000
5) Alquileres no admitidos	3,000
6) Ajuste fiscal por Inflación	16,500
7) IRIC	45,000
8) Impuesto al Patrimonio	1,100
9) Canalización del Ahorro Interno	(30,000)
10) Exoneración por Inversiones	(12,000)
<b>RESULTADO NETO FISCAL</b>	<b>150,000</b>
<b>IRIC 30%</b>	<b>45,000</b>

Papeles de trabajo referentes a los ajustes realizados

- 1) **Bienes de Cambio.-** Corresponde a que las salidas de las mercaderías se aplican FIFO contablemente y LIFO fiscalmente. El índice de rotación de stock es 2. Saldo Contable \$ 110.100 y Saldo Fiscal \$ 100.000
- 2) **Créditos por venta.-** Corresponde a una Previsión para incobrables realizada en este ejercicio para cubrir quebrantos que se estiman que cumplan con las causales de incobrabilidad fiscal en el correr del ejercicio julio 2005 a junio 2006. Saldo contable neto de previsión \$ 50.000.
- 3) **Gastos no admitidos.-** Corresponde a gastos realizados cuyo respaldo documentario no cumple con los requisitos formales establecidos por las normas vigentes.
- 4) **Honorarios profesionales.-** Corresponde al excedente de los honorarios fiscalmente deducibles por superar el tope del 2% sobre los ingresos gravados del ejercicio. Dichos honorarios fueron incurridos en forma extraordinaria con un Contador Público contratado especialmente para la aplicación de las NIC's en el presente ejercicio. Se estima que dicho excedente será deducible el próximo ejercicio. Saldo Contable \$ 42.000
- 5) **Alquileres no admitidos.-** Corresponde al importe excedente del 25% del Valor Catastral del inmueble asiento de la explotación. Saldo Contable \$ 28.000
- 6) **Ajuste fiscal por Inflación.-** Corresponde al importe del ajuste realizado de acuerdo a normas fiscales adecuadas
- 7) **IRIC.-** Corresponde al importe del impuesto a la renta devengado en el ejercicio calculado de acuerdo a normas fiscales adecuadas que no es deducible del impuesto del ejercicio. Saldo Contable \$ 39.960
- 8) **Impuesto al Patrimonio.-** Corresponde al impuesto devengado en el ejercicio calculado de acuerdo a normas fiscales adecuadas
- 9) **Canalización del ahorro.-** Corresponde al importe deducible de IRIC de acuerdo a la normativa vigente por la Declaratoria de Interés Nacional del Proyecto de Inversión ejecutado en le presente ejercicio
- 10) **Exoneración por Inversiones.-** Corresponde al importe exonerable, de los Bienes de Uso incluidos en el Proyecto de Inversión. Se piensa mantener dichos bienes en el activo de la empresa por un plazo mínimo de cinco años.

**SE PIDE:**

- 1) **Realizar la contabilización del IRIC de acuerdo a lo establecido en la NIC N°12**
- 2) **Realizar la conciliación del IRIC efectivamente liquidado por el ejercicio fiscal finalizado el 30 de junio 2005, y la cifra de IRIC contabilizada en el Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2005 que ascendió a \$39.960**
- 3) **Indique cuál es el objetivo y los supuestos fundamentales de la NIC 12**

Ejercicio 3

**Caso I – Reconocimiento de Ingresos**

La empresa ha vendido financiado a 3 años de plazo un inmueble en US\$ 100.000 (sin intereses) a uno de los directores de la misma, el cual además es uno de los accionistas principales de la empresa. Asimismo y en el mismo acto se ha comprometido a brindarle el mantenimiento de dicho inmueble durante el período de tres años. El valor en libros de dicho inmueble era US\$ 50.000.

El contador se ha negado a registrar la transacción, porque dijo que el precio está inflado, pues el valor de mercado de ese inmueble es de US\$ 80.000 (precio contado de acuerdo con tasaciones realizadas) y que además se están comprometiendo a realizar gastos de mantenimientos en el mismo lo cual significará un costo anual para la empresa de US\$ 1.000 durante 3 años. Por otra parte el auditor observó esta operación porque dijo que no se puede reconocer un resultado con los propietarios en base al marco conceptual y la NIC 18.

**¿Qué opinión le merece los comentarios realizados por el Contador y el Auditor? En caso de discrepar con alguno de ellos o con ambos ¿cuál es tratamiento contable correcto de acuerdo con NICs?**

**Caso II – Medición**

La medición en base al valor justo o razonable (fair value) es empleada por las normas internacionales de contabilidad en varias oportunidades. De una lista de las oportunidades en las cuales es usada esa base de medición. En caso de aplicar esa base de medición el valor puede variar en cada ejercicio desde el momento del reconocimiento inicial. Explique en que caso la diferencia de valor es llevada a resultados y en qué caso se incluye en el patrimonio.

**Caso III - Amortización**

- 1) En qué tiene incidencia la estimación de los patrones de beneficios esperados de los bienes de uso
- 2) Si se realiza un cambio de las vidas útiles estimadas o de los patrones de beneficios puede ser necesario ajustar los valores contables del activo. ¿Cómo se refleja dicho cambio en los resultados de la empresa?

**Caso IV – Deterioro de activos**

- 1) ¿Cómo se calcula del valor recuperable de un activo?
- 2) ¿Qué fuentes externas de información debe utilizar la empresa a efectos de considerar si un activo se ha deteriorado en su valor o no?