

TEORIA CONTABLE SUPERIOR
SEGUNDA PRUEBA
Febrero 2007

GRUPO 1

Obligatoria

- a) ¿Las formas de medición aplicables a los estados contables son válidos para todo tipo de estados contables con Independencia de la finalidad de los mismos? Comente su respuesta y dé ejemplos.
- b) ¿Qué criterios de reconocimientos de activos son aplicables en las normas contables adecuadas en el Uruguay? (Explíquelos en relación a bienes de cambio, bienes de uso, activos intangibles, tres categorías de instrumentos financiero, activos biológicos y propiedades de inversión)

Opcionales

- 1) El gasto de mantenimiento anual de una fábrica ha realizar el último mes del ejercicio, ¿es un pasivo a mitad del ejercicio de acuerdo con el marco conceptual? Justifique su respuesta.
- 2) Una empresa enfrenta un juicio laboral por 100.000 dólares. Analice si el mismo debe contabilizarse como pasivo de acuerdo con el Marco Conceptual.
- 3) Ídem (1) pero con relación al salario vacacional ha pagar al cierre del ejercicio.

GRUPO 2

Obligatoria

- ¿Qué Información muestra el Estado de Origen y Aplicación de Fondos?
¿Cuáles son las principales definiciones de fondos?
¿Cuáles son los orígenes y aplicaciones en la definición de fondos = disponibilidades?
¿Cómo se tratan los intereses perdidos en el EOAF? Desde el punto de vista conceptual y de acuerdo con la NIC 7.

Opcionales

- 1) Indique las diferencias fundamentales entre los Estados Contables de acuerdo con NIC1 y de acuerdo con el Decreto 103.
- 2) Indique la definición de activo circulante y no circulante de acuerdo con la NIC1.
- 3) ¿De qué formas se puede presentar el Estado de Resultados de acuerdo con la NIC1?

GRUPO 3

Obligatoria

Analice los siguientes conceptos:

- Control
- Adquisición inversa
- Tratamiento contable de la llave
(Incluya el tratamiento vigente de acuerdo con NICs)
- Gastos realizados previo a una adquisición.

Opcionales

- 1) Analice las bases teóricas del Método Temporal.
- 2) Analice las bases teóricas del Método de la Traducción
- 3) Analice en que casos el resultado por conversión se reconoce como resultado en el Método de la Traducción

TEORIA CONTABLE SUPERIOR
PRIMERA PRUEBA
Febrero 2007

Ejercicio 1

El IMPUESTO DIFERIDO SA cerró su ejercicio económico el 31 de diciembre de 2006, aplicando las NICs legalmente vigente en el Uruguay por primera vez.

Del balancete de saldos al 31 de diciembre de 2007 se extraen la siguiente información:

	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Disponibilidades	230.540	
Créditos por venta	350.000	
Otros créditos	46.000	
Bienes de Cambio	710.000	
Bienes de Uso (neto)	460.000	
Deudas Comerciales		290.000
Deudas Financieras		23.000
Deudas Diversas		320.000

Del borrador de su Declaración Jurada 2/149 y anexos correspondientes a presentar en el mes de abril 2007 ante la DGI, se extraen los siguientes datos:

Resultado Contable	615.120
Ajustes:	
1) Valuación de Bienes de Cambio	(210.000)
2) Deudores Incobrables	(50.000)
3) Amortización Bienes de Uso	(60.000)
4) Ajuste fiscal por Inflación	(55.500)
5) IRIC	224.053
6) Impuesto al Patrimonio	10.200
7) ICOSA	6.304
RESULTADO NETO FISCAL	480.177
IRIC 30%	144.053

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 1,10. Saldo Contable \$ 710.000 y Saldo Fiscal \$ 500.000
- 2) Deudores Incobrables.- Corresponde al importe del deudor PAGARESIEMPRE SA a quién la justicia competente le otorgó una moratoria provisional el día 20 de diciembre de 2006 al solicitar concordato.
De acuerdo a la legislación vigente dicho crédito es deducible fiscalmente, aunque se sabe que el crédito será recuperado en su totalidad en el transcurso de los dos próximos años, por lo cual no se ha realizado ninguna previsión contable por incobrabilidad. Saldo contable del rubro Créditos por Venta al 31/12/2006 \$350.000.
- 3) Amortización Bienes de Uso.- Corresponde al ajuste en el Importe de la amortización acelerada de bienes adquiridos en el ejercicio 2004. El saldo de Bienes de Uso contable asciende a \$ 460.000 Y el fiscal a \$ 400.000.
- 4) Ajuste fiscal por Inflación.- Corresponde al importe del ajuste realizado de acuerdo a normas fiscales adecuadas .
- 5) IRIC.- Corresponde al importe del Impuesto a la renta devengado en el ejercicio calculado de acuerdo a normas contables adecuadas.
- 6) Impuesto al Patrimonio.- Corresponde al impuesto devengado en el ejercicio calculado de acuerdo a normas fiscales adecuadas.
- 7) ICOSA.- Corresponde al Impuesto devengado en el ejercicio calculado de acuerdo a normas fiscales adecuada.

SE PIDE:

- 1) Reallz8r la contabilización del IRIC de acuerdo. lo establecido en la NIC 12, sabiendo que la tasa de impuesto para el ejercicio 2006 fue 30%. Y que a partir del año 2007 es del 25% de acuerdo a la Ley de Reforma Tributarla.
- 2) Realizar la conciliación del IRIC efectivamente liquidado por el ejercicio fiscal finalizado el 31 de diciembre 2006 que Ascendió a \$144.053, y la cifra de IRIC contabilizada en el estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2006 que ascendió a \$224.053.-

Ejercicio 2

La empresa AFT S.A. posee la siguiente composición del patrimonio al 31/12/2005:

Capital Integrado (*)	50.000
Reservas Estatutarias	36.200
Reservas Legales	9.500
Resultados Acumulados	(4.800)
Resultados del Ejercicio	28.500
Total de Patrimonio	119.400

(*) 50.000 acciones de valor nominal \$ 1.

Se detallan a continuación las operaciones correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/06 y el 31/12/06.

15/03106 - Se realiza la asamblea ordinaria, la cual dispone:

1. Distribución de un dividendo del 30% a accionistas.
2. Retribuir al Directorio con el máximo permitido por la Ley 16.060.
3. Destinar a Reservas Libres \$ 4.000.
4. Aprobar los Estados Contables de la Empresa, una vez adoptadas todas las medidas necesarias para cumplir con los requisitos de la Ley 16.060.

15/08106 - Se recibe un aporte de un nuevo accionista por \$ 30.000. Se emiten las acciones correspondientes con una prima de \$ 2 por acción.

15/10/06 – La sociedad rescata 10.000 acciones en circulación, pagando \$ 20.000 en efectivo.

15/12/06 - En asamblea extraordinaria con el voto de más del 50% del capital social integrado se decide la conversión a una Sociedad Anónima cerrada. El Sr. MK Liento qua votó en contra en la asamblea decide ejercer su derecho a recesso, MK Liento ara poseedor de 15.000 acciones y se acordó pagarle \$ 18.957.

Otros Datos:

- El Capital contractual de AFT S.A. asciende a \$ 70.000.
- El 31/05/05 la empresa capitalizó \$ 500 de la Reserva Legal existente, la cual ascendía a \$ 10.000
- ABT inició actividades en enero de 1995 como sociedad anónima abierta.

SE PIDE:

Efectuar las registraciones de los operaciones patrimoniales descriptas, indicando en forma explicita el rubro al cual se imputan los movimientos desde el punto de vista del decreto 103/91 y de la doctrina contable, detallando (en caso de existir) las diferencias de imputación.

Nota: Se sugiere realizar las registraciones en el orden establecido en la letra del problema. Redondear a número entero. sin coma

Ejercicio 3

ESTADOS CONTABLES de ABRIL S.A (en pelos uruguayos históricos):

	31/12/2005	31/12/2006
Disponibilidades	2.000	10.000
Créditos	100.000	143.900
Bienes de Cambio	80.000	70.000
Total activo Corriente	182.000	223.900
Bienes de Uso	60.000	80.000
Amort. Acumulada	-24.000	-30.000
Total activo No Corriente	36.000	50.000
Total Activo	218.000	273.900
Deudas comerciales	8.000	6.000
Deudas financieras	40.000	82.000
Deudas diversas	8.000	3.000
Total pasivo	56.000	91.000
Capital integrado nominal	800	162.000
Revalúo Bienes de Uso		20.000
Resultado del ejercicio	161.200	2.900
Dividendos Provisorios		-2.000
Total Patrimonio	162.000	182.900
Total Pasivo y patrimonio	218.000	273.900
Ingresos Operativos		1.000.000
Costo de Ventas		-960.300
Gastos Adm. & Ventas		-9.000
Resultados Financieros		-28.000
Aj. Result. Ej. Anteriores		200
Resultado del ejercicio		2.900

Información Adicional:

a) Datos Macro-económicos:

Tasa de inflación de acuerdo al IPC detallado más abajo.

Preferencias de los agentes económicos:

- 1) Se prefiere mantener la riqueza en activos no monetarios o en Dólares y/o Euros.
- 2) Los valores de los activos durables es nominado en moneda extranjera.
- 3) Los financiamientos de corto plazo incluyen una tasa de Interés con componente de Inflación y real.
- 4) Existen consejos de salarios y precios de la economía que se encuentran atados a índices de precios de carácter general o particular.

b) Información sobre rubros contables:

BIENES DE CAMBIO:

- Saldo inicial (12/2005) antigüedad 3 meses
- Saldo final (12/2006) responde a la ficha de stock detallada a continuación.

Stock	UNs	Cto	Total BC	Saldo	Precio Vta.
Saldo Inicial 01/2006	1.000	80	80.000	80.000	
Venta 30/06/06	500	80	40.000	40.000	105
Venta 30/09/06	250	80	20.000	20.000	110
Venta 31/12/06	250	80	20.000	0	120
Compra 31/12/06	700	100	70.000	70.000	
Saldo Final 12/2006	700		70.000		

BIENES DE USO:

- Los bienes existentes al 31.12.05 fueron adquiridos el 01.01.02. Al 31.12.06 se registró por primera vez el revalúo fiscal (anteriormente se hacía de forma extracontable) por \$ 20.000.
- Los Bs. de Uso se amortizan a 10 a partir del ejercicio de incorporación

PATRIMONIO:

- El capital integrado al 31.' 2.05 corresponde al aporte inicial al 01.01.02. La Asamblea de Accionistas realizada el 30.06.06 aprobó capitalizar 81100% de los resultados acumulados.
- La Asamblea Extraordinaria de Accionistas del 30.09.06 resolvió distribuir utilidades anticipada por \$ 2.000.

RESULTADOS:

- Ingresos Operativas: Responde a 2 conceptos:
 - a) Ventas de productos de acuerdo al detalle de la ficha de Inventario proporcionado en Bienes de Cambio.
 - b) Ingresos por Servicios prestados en relación de asesoría externa a varias empresas nacionales de acuerdo al siguiente detalle de Costo e Ingreso:

	Costo	Factura	Ingreso
Servicios Asesoría 01/2006-06/2006	440.150	A 000362	445.000
Servicios Asesoría 06/2006-09/2006	440.150	A 000380	445.000
Total	880.300		890.000

- AREA (Ajuste Res. Ejercicios Anteriores): Corresponde a una venta contado efectuada el 31.12.05. El costo de ventas correspondiente se contabilizó correctamente en el periodo anterior.

Excepto los resultados generados por los datos aportados en los puntos anteriores todos los demás resultados se generaron en forma uniforme durante al ejercicio.

EVOLUCIÓN DEL IPC Y TIPO DE CAMBIO

	IPC	TC
01/01/2002	100	24,00
30/09/2005	200	24,24
31/12/2005	270	24,48
30/06/2006	400	25,20
30/09/2006	650	25,92
31/12/2006	800	26,16
Promedio	530	25,76

SE PIDE:

1. Analice, explicito y argumente en qué tipo de Economía se encuentra ABRIL S.A de acuerdo a la NIC 29.
2. Realice la conversión de los estados contables de ABRIL S.A al 31/12/06 a efectos de la consolidación con su Casa Matriz The Beautiful Baby (Sociedad Incorporada en USA) de acuerdo al Marco Normativo correspondiente.
3. Explique conceptual mente los resultados de conversión que surgen en los estados contables de acuerdo al se pide 2). Fundamente como lo trató contablemente y detalle cuales son las cuentas que lo originen.