

**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 el 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

La empresa CALAMITO S.A. presenta sus estados contables al 31 de diciembre de 2003 con información comparativa del año anterior, ambos ajustados por inflación y expresados en pesos del día de su respectiva fecha de cierre. A efectos que usted prepare el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2003, le suministra la siguiente información:

	31/12/02	31/12/03
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Caja M/N	250,00	6.975,00
Caja M/E		3.750,00
Inversiones temporarias		5.250,00
Deudores por ventas	12.500,00	3.375,00
Bienes de cambio	4.750,00	5.748,00

<b>Activo no corriente</b>		
Deudores por ventas	2.000,00	
Deudores por venta Marcas		4.125,00
Activo Fijo (valores netos)	25.000,00	21.780,00
<b>Total Activo</b>	<b>44.500,00</b>	<b>51.003,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Deudas comerciales	12.500,00	12.500,00
Deudas diversas	750,00	1.250,00
Intereses a Pagar		187,50
<b>Pasivo no corriente</b>		
Deudas financieras		5.000,00
<b>Total Pasivo</b>	<b>13.250,00</b>	<b>18.937,50</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital integrado	26.250,00	26.250,00
Ajustes al patrimonio	1.000,00	6.722,50
Reservas	250,00	2.118,00
Resultado del ejercicio	3.750,00	(3.025,00)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>31.250,00</b>	<b>32.065,50</b>

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
Ventas		13.750,00
Costo de ventas		(5.500,00)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>8.250,00</b>
Gastos de administración y ventas		(9.860,00)
Resultados diversos		(700,00)
Resultados financieros		(577,50)
<b>Resultado antes de IRIC</b>		<b>(2.887,50)</b>
IRIC		(137,50)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(3.025,00)</b>

**Datos Adicionales:**

- El primer día del ejercicio se decidió la distribución del resultado del ejercicio anterior, 60% en efectivo y el restante 40% en reservas libres.
- El saldo de "Inversiones temporarias" corresponde a la compra el 30/06/03 de 200 acciones cotizables en bolsa cuyo valor de cotización al momento de la compra era de \$ 25 cada una.
- El 30/06/03 se obtienen dos préstamos bancarios a largo plazo: uno por US\$ 100 sin intereses y otro por \$ 1.250 con un interés del 15% semestral, manteniendo en ambos casos el dinero en caja. Los intereses generados permanecían impagos al 31/12/03, pero finalmente se cancelaron el 06/01/04.
- Los gastos de administración y ventas incluyen \$ 2.722,50 de amortizaciones de activo fijo (bienes de uso y marcas), y una pérdida de \$ 500 correspondientes a un faltante de caja, detectado en un arqueo a fin del ejercicio.

- e) El 30/06/03 se venden a un tercero los derechos de exclusividad de una de las marcas que la empresa contabilizaba desde el 31/12/02 a su valor histórico y amortizaba a razón del 10% anual. En ese momento la empresa recibió \$ 838 en efectivo y un saldo a cobrar a tres años por \$ 3.750 (reajutable por IPM). El resultado de la operación se expone en la línea de Resultados Diversos del Estado de Resultados.
- f) Se generó una pérdida de \$ 515 por mantener caja en moneda nacional (RDM que se incluye como parte de los Resultados Financieros).
- g) Los bienes de uso se compraron durante el 2002 y se amortizan linealmente a razón de 10% anual a partir del ejercicio siguiente a su incorporación.
- h) La totalidad de las ventas son a crédito.
- i) Indicadores macro económicos:
- |                  | <u>IPM</u> | <u>USD</u> |
|------------------|------------|------------|
| - 01/01/03       | 100        | 20,0       |
| - 30/06/03       | 110        | 25,0       |
| - 31/12/03       | 121        | 37,5       |
| - Promedio anual | 110        | 30,0       |

**Se pide:**

Preparar el estado de flujos de efectivo de CALAMITO S.A. por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2003 por el método indirecto.

Nota: Puede hacer los cálculos utilizando números enteros. Por errores de redondeo pueden existir diferencias menores al momento de cerrar el EOAF