

TEORIA CONTABLE SUPERIOR
EXAMEN – MAYO 2007
1° Prueba

Tema 1	Tema 2
Ejercicio 1	Ejercicio 1
Ejercicio 2	Ejercicio 3

Duración 3 horas

Ejercicio 1

PARTE A: Bienes de cambio

Usted es el contador de una importante industria de plaza, en donde se le presentan las siguientes situaciones que usted debería resolver:

- a) La empresa A recibe un 10% de descuento en los acuerdos de compra firmado con sus principales proveedores de bienes de cambio, por acuerdos por plazos menores 30 días. Como debería reconocer este descuento comercial la empresa A?
- b) Que intereses pueden ser incluidos en el costo de los bienes de cambio?
- c) El gerente de producción de la empresa A lo consulta si es posible omitir activar parte de los gastos generales al realizar la medición de los bienes de cambio, justificando esta respuesta al decir que es más prudente sólo considerar para la determinación del costo de los bienes de cambio, la materia prima y mano de obra utilizada para producir dichos bienes.

PARTE B: Bienes de uso

Usted es el propietario de un importante estudio contable de plaza, dentro de los servicios que presta se encuentra la resolución de consultas de las principales empresas de plaza, en el último mes ha recibido las siguientes consultas que usted debe resolver:

- a) Un Hotel y restaurant mantiene un sistema de stock para administrar la platería y platos utilizados diariamente en la prestación de servicios. Periódicamente se reconoce como gasto los bienes que son retirados del uso. A su vez, de acuerdo a la información histórica, estos ítems permanecen en el stock por aproximadamente 2 años.
Es apropiado clasificar la platería y platos como propiedad, planta y equipos (bienes de uso)?
- b) Una importante empresa proveedora de insumos de producción ha recibido de unos de sus clientes un inmueble (local comercial) como forma de pago. La empresa recibió el bien, pero no tiene pensado utilizar el mismo y esta en los planes de la gerencia vender ese inmueble en un período menor a un año.
En que rubro contable expondría este activo?
- c) Una importante planta productora de Montevideo decidió comprar dos turbinas para la generación propia de energía. Una de las turbinas produce energía para la planta productora, se encuentra como respaldo en caso de que la primer turbina falle o requiera recibir algún servicio de mantenimiento. La probabilidad de que la turbina de respaldo sea utilizada es muy baja, porque sólo se utilizaría en caso de que la turbina principal no se pueda utilizar y se requiera mantener el ciclo de producción. La vida útil del equipo de respaldo será similar a la vida útil de la planta, que es lo mismo que la turbina en uso.

Cual sería el tratamiento contable a dar a al equipo de respaldo? Como se expondría en los estados contables?

PARTE C: Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Preparar el EOAF en base a la NIC 7 para los estados contables que se presentan a continuación:

Estado de situación patrimonial al 30 de junio de 2006

(Pesos uruguayos)

	2006	2005	Dif
Activo			
Activo corriente			
Disponibilidades	8.805	9.333	(528)
Créditos			
Por ventas	10.545	10.216	329
Otros	364	623	(259)
Total del activo corriente	19.714	20.171	(458)
Activo no corriente			
Créditos			
Otros	1.257	8.190	(6.933)
Bienes de uso (Anexo 1)	685	1.979	(1.295)
Total del activo no corriente	1.942	10.169	(8.227)
Total del activo	21.656	30.341	(8.685)
Pasivo corriente			
Deudas			
Comerciales	5.248	3.324	1.923
Diversas	6.028	8.754	(2.725)
Total del pasivo	11.276	12.078	(802)
Patrimonio (Anexo 2)			
Aportes de propietarios			
Capital	2.553	2.553	0
Ajustes al patrimonio	3.892	3.892	0
Ganancias retenidas			
Reservas	1.820	1.820	0
Resultados acumulados	1.000	14.725	(13.725)
Resultados del ejercicio	1.115	(4.728)	5.843
Total del patrimonio	10.380	18.262	(7.883)
Total de pasivo y patrimonio	21.656	30.341	(8.685)

Estado de resultados

(Pesos uruguayos)

	2.006
Ingresos operativos netos	49.814
Gastos de marketing	(12.784)
Sueldos y cargas sociales	(11.702)
Servicios contratados	(10.230)
Alquileres	(3.503)
Viajes	(2.199)
Beneficios al personal	(2.154)
Amortizaciones	(1.634)
Honorarios profesionales	(1.369)
Telecomunicaciones	(781)
Mantenimiento y reparaciones	(536)
Otros	(433)
Gastos operativos	(47.325)
Resultados diversos	255
Resultados financieros	(1.699)
Resultado del ejercicio antes del impuesto a la renta	1.045
Ganancia por Iric diferido	70
Resultado del ejercicio	1.115

Datos Adicionales:

1) La Gerencia definió que las disponibilidades están integradas por los siguientes conceptos:

	2006	2005
Caja	655	153
Banco	8.000	9.000
Tickets alimentación	150	180
	8.805	9.333

2) La sociedad durante el ejercicio ha incorporado bienes de uso por \$ 340 los cuales fueron pagados en efectivo. Asimismo, durante el ejercicio, la Gerencia solicitó a la administración que realizara un estudio de los bienes de uso para determinar con exactitud los bienes que se encuentran en uso. Del análisis realizado se determinó que existen bienes totalmente amortizados por aproximadamente \$ 1.600, de los cuales se ha vendido la mitad de dichos bienes en \$ 255 en efectivo.

3) En el ejercicio 2005 se había realizado un préstamo por \$ 7.577 a una empresa del mismo grupo económico. Este saldo fue registrado en otros créditos largo plazo. En el presente ejercicio se cobro la totalidad del préstamo.

4) La empresa es un representante de ventas, su principal actividad es la realización de las tareas de marketing del grupo, aunque en algunas oportunidades realiza ventas directas de los productos del grupo. En estos casos, existen clientes que les solicitan realizar garantías para asegurar el buen cumplimiento de los productos vendidos. Por esta razón, durante este ejercicio la empresa ha depositado \$ 574 en la cuenta corriente del cliente, y ha firmado fianzas solidarias por \$ 1.500.

5) En el cuadro que sigue se presenta la diferencia existente entre los valores contables y fiscales para los activos y pasivos existentes al cierre.

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Activo fijo	52	134
Ingresos diferidos	141	166
Pérdida fiscales de ejercicios anteriores	177	-
Impuesto diferido neto	<u>370</u>	<u>300</u>

6) En junio de 2006 la sociedad realizó la distribución en efectivo de los resultados acumulados por \$ 9.997.

7) La sociedad en el ejercicio 2006 descubrió que en ejercicio anterior se facturaron servicios por \$1.000 los cuales no fueron contabilizados, estos fueron registrados en este ejercicio.

8) En el ejercicio 2005 se le exigía a los clientes pagar en efectivo el 50% de la factura emitida. Esta política cambio para este ejercicio, ofreciendo 30 días de financiación para las ventas del ejercicio 2006.

Ejercicio 2

La empresa EL IMPUESTAZO SA presenta la siguiente liquidación de IRIC e IP por el ejercicio cerrado el 31/12/2006. A partir de la misma, **determine el IRIC diferido.**

- **Liquidación de IP**

Activo contable	10.000	Pasivo contable	3.000
Ajuste por inflación en B/C – (1)	(500)	Valuación moneda extranjera – (2)	(50)
Valuación moneda extranjera – (2)	(200)	Proveedores por importaciones – (8)	(500)
Valuación Bonos del Tesoro (BT) – (3)	100	Pasivos bancarios – (9)	900
Provisión para incobrables – (4)	300	Gastos devengados – (10)	200
Incobrables activados – (4)	(600)	Provisión por litigio penal – (11)	(400)
Valuación B/U – (5)	1.000	Provisión por litigio DGI – (12)	(300)
Anticipos de IRIC e IP	(200)	Ingresos diferidos – (13)	<u>(800)</u>
Provisión para impuestos – (6)	50		
Provisión desvalorización B/C – (7)	250	Pasivo deducible	<u>2.050</u>
Activos en el exterior	(700)		
Activos exentos (BT)	<u>(200)</u>	Pasivo computable	<u>1.150</u>
Activo fiscal	9.300	Patrimonio gravado	8.150

- **Liquidación de IRIC – (17)**

Resultado contable	5.000
Ajuste contable por inflación – (1)	100
Ajuste impositivo por inflación (AIPI)	600
Valuación moneda extranjera – (2)	(150)
Valuación bonos del tesoro – (3)	100
Amortizaciones de B/U	200
Provisión para impuestos – (6)	50
Provisión desvalorización B/C – (7)	150
Gastos devengados – (10)	(200)
Provisión por litigio penal – (11)	100
Provisión por litigio DGI – (12)	300
Gastos varios no deducibles	300
Ingresos diferidos – (13)	800
Honorarios profesionales – (14)	250
Rentas no gravadas (RNG)	(1.000)
Gastos asociados a RNG	400
Auto-canalización del ahorro – Exoneración (50%) – (15)	(700)
Auto-canalización del ahorro – Diferimiento (restante 50%) – (16)	(700)
Exoneración por inversiones	<u>(100)</u>
Resultado fiscal	5.500

- **Otros datos**

- (1) Los Estados Contables se encuentran ajustados por inflación. Los dos únicos rubros no monetarios del ESP son los B/C y los B/U. Los bienes de cambio son 70% corrientes y 30% no corrientes (salvo por los B/U y por algún dato en contrario que se de en alguno de los puntos siguientes, todos los restantes activos y pasivo son corrientes).
- (2) Corresponde al ajuste de los rubros en moneda extranjera para llevarlos al tipo de cambio fiscal, ya que el utilizado contablemente no fue el tipo de cambio interbancario comprador billete.

- (3) Ajuste realizado pues el criterio de valuación contable de los bonos del tesoro no coincide con el que establecen las normas fiscales.
- (4) La previsión se constituyó a finales del ejercicio anterior (noviembre de 2005) y no tuvo movimientos en el ejercicio. Se trata de deudores por ventas que cumplirán las causales fiscales de incobrabilidad en el próximo ejercicio (2007). Adicionalmente, la empresa aún tiene en su activo contable ciertos deudores que fiscalmente ya se dieron de baja, porque aún mantenía (a esa fecha) esperanza de cobrarlos. Sin embargo, la situación posterior cambió y dichos deudores fueron dados de baja contablemente en marzo de 2007.
- (5) El criterio de valuación contable de B/U no coincide con el fiscal. El importe del ajuste se divide de la siguiente forma: 200 correspondientes al terreno (la empresa no planea mudarse) y 300 correspondientes a las mejoras (su vida útil remanente es de 30 años) y 500 correspondientes a muebles y útiles (su vida útil remanente es de 1 año).
- (6) Corresponde al IRIC e IP del ejercicio.
- (7) Se trata de una previsión creada de acuerdo a normas de la Casa Matriz. La misma no sigue criterios fiscales, por lo que no se tomará como deducible (ni como gasto admitido) en ningún momento.
- (8) Pasivo por importaciones no deducible de acuerdo a normas de Impuesto al Patrimonio.
- (9) El pasivo bancario al cierre era 0. Sin embargo, la empresa estuvo endeudada durante buena parte de su ejercicio. Este monto representa el pasivo deducible, determinado como el promedio del ejercicio de los saldos a fin de cada mes de los pasivos bancarios (conforme normas del Impuesto al Patrimonio).
- (10) Se trata de gastos de papelería devengados en el ejercicio que la empresa omitió contabilizar. Los mismos se registraron contablemente en enero de 2007.
- (11) En el año 2005 un particular le inició una demanda a la empresa por la venta de productos en mal estado. Según información del abogado de la empresa, es 100% seguro que la empresa será condenada en ese monto. El fallo judicial saldrá en febrero de 2008.
- (12) La Dirección General Impositiva reclama, a raíz de una incorrecta determinación del monto imponible de IRIC del ejercicio 2005, dicha cifra (la misma se compone del impuesto más las multas y los recargos correspondientes). También en este caso es seguro que el fallo será desfavorable a la empresa, aunque el mismo saldrá en febrero de 2007.
- (13) La empresa difirió ingresos por servicios a prestar a lo largo del año 2007. Fiscalmente se decidió tomar dichos ingresos en el ejercicio 2006, adoptando un criterio conservador (evitar cuestionamientos por parte de DGI en la medida en que dichos ingresos ya habían sido facturados por la empresa).
- (14) En este ejercicio no fue posible deducir el 100% de los honorarios profesionales, pues los mismos superaron el monto máximo admitido fiscalmente. Se estima que los mismos podrán ser deducidos fiscalmente en partes iguales en los ejercicios 2007 y 2008.
- (15) Según la Resolución del Poder Ejecutivo que otorgó la “declaratoria promocional” a la empresa, dicho monto corresponde a la exoneración del 50% de la inversión efectuada.
- (16) Según la Resolución del Poder Ejecutivo que otorgó la “declaratoria promocional” a la empresa, dicho monto corresponde al restante 50% de la inversión que, en virtud de las normas fiscales, no se exonera sino que se difiere en el tiempo. Este monto diferido será computado fiscalmente en el ejercicio 2011.
- (17) La empresa actualmente liquida IRIC a la tasa del 30%. Lo mismo sucederá en el ejercicio 2007. Sin embargo, a raíz de la Reforma Tributaria, en el ejercicio 2008 (y siguientes) pasará a liquidar IRAE a la tasa del 25%.

Ejercicio 3

Luego de algunas discusiones sobre cómo convertir sus Estados Contables a dólares americanos, Local SA decide contratarlo para revisar la conversión preparada por el contador interno de la empresa.

Local SA es una sociedad no integrada (de acuerdo a los parámetros de la NIC 21) y todas sus operaciones y precios se establecen en pesos. La conversión se realiza a los solos efectos de reportar a su casa matriz en Estados Unidos.

A continuación se presentan los Estados Contables al 31/12/2006 en pesos y en dólares americanos, preparados hasta ahora.

	<u>PESOS</u>	<u>DOLARES</u>		<u>PESOS</u>	<u>DOLARES</u>
Caja	1.000	33,33	Ventas	3.500	166,67
Bs.Cambio	1.500	62,50	Cto.Ventas	(1.000)	(47,62)
Bs.Uso (neto)	4.500	300,00	Amortización	(500)	(33,33)
Inv. VPP	400	26,67	Result. x Inv.	(135)	(6,43)
MV - Bs.Uso	385	25,67	Result. x Conv.	-	(806,45)
Total Activo	7.785	448,17			
			Result. del Ej.	1.865	(727,17)
Acreeedores	2.660	88,67			
Capital	3.260	1.086,67	Tipos de Cambio		
Result. Acumul.	0	0,00	01/01/1990		3
Resut. Ej.	1.865	(727,17)	Prom. 2° Sem 2005		12
Aj. por Traslac.	-	-	01/01/2006		15
Total P y Pat	7.785	448,17	Prom. 1° Sem 2006		18
			Prom. 2° Sem 2006		24
			31/10/2006		27
			31/12/2006		30

Otros Datos:

- Local SA empezó el año únicamente con \$ 2.260 en efectivo y \$ 1.000 en bienes de cambio lo que totalizaba los \$ 3.260 de capital.
- El capital fue aportado en su totalidad al inicio de las actividades en enero de 1990.
- El saldo inicial de bienes de cambio corresponde a compras del 2° Semestre del 2005, y el saldo final a compras realizadas durante todo el año (uniformemente dentro de cada semestre en partes iguales).
- Los bienes de uso fueron adquiridos al comienzo del ejercicio, y se deprecian a una tasa del 10% a partir de la fecha de incorporación.
- Las ventas del 2006 fueron uniformes durante el año y corresponden al 100% del stock al inicio del ejercicio.
- Los saldos de las cuentas correspondientes a inversiones en otras empresas, surgen de la compra en enero de 2006 del 80% de las acciones de Laguna SA. Se pagó su VPP más un mayor valor de bienes de uso de 385 pesos, el cual no fue amortizado en el 2006.
Laguna SA tenía un patrimonio al inicio de \$ 668,75, y durante el ejercicio 2006 el único movimiento patrimonial fue la pérdida del ejercicio por \$ 168,75.
El patrimonio al 31/12/06 de Laguna SA (que opera en Uruguay y es una entidad no integrada con Local SA) convertido a dólares por el método temporal es de U\$S 62,50.

Se pide:

- Identificar y justificar el método de conversión que se debe utilizar, dadas las características de Local SA y teniendo en cuenta que la inflación de los últimos años, así como la actual, no se considera significativa de acuerdo con los parámetros de la NIC 29.
- Analizar los saldos convertidos a dólares, determinando las correcciones necesarias, y haciendo los ajustes correspondientes.