

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR
PRIMERA REVISION - AGOSTO 2002**

Ejercicio 1

Parte I

Una empresa que cerró su ejercicio económico el 30/6/02. (y que emitió sus estados contables el 31/7/02) presenta las siguientes situaciones:

- a) El 22/7/02 se libera la cotización del dólar estadounidense, pasando el mismo de \$ 18,5 (al 30/6) a \$ 25 por dólar. Ante esta situación, la empresa ajustó sus pasivos en moneda extranjera al 30/6/02 a esta cotización a efectos de "recoger una situación relevante que afecta los pasivos existentes al cierre".
- b) Desde el mes de mayo, la empresa se encontraba negociando una "reprogramación" (postergación de las fechas de vencimiento) de los vencimientos de sus pasivos financieros, lo cual se concreta finalmente el 15/7/02 con la firma de un convenio de refinanciación. La empresa ajusta sus pasivos a efectos de recoger el convenio obtenido. Los datos de los pasivos refinanciados son los siguientes:

| Monto en US\$ | Inicio | Vto original | Vto s/convenio de refinanciación |
|---------------|--------|--------------|----------------------------------|
| 5.000.000 | 1/1/00 | 1/8/02 | 1/8.03 |

- c) En vistas a que la empresa participará de una licitación a realizarse en el mes de agosto de 2002, la empresa incurrió al 30/6/02 en determinados costos necesarios para la presentación de la respectiva propuesta. Se estima que es altamente probable que se obtenga el contrato, por lo cual la empresa decidió activar dichos costos a efectos de reconocer el gasto cuando se produzca el ingreso asociado.
- d) La empresa mantenía al 30/6/02 un depósito a plazo fijo en una institución cuyo vencimiento original era 20/8/02. Dado que con posterioridad al cierre se efectuó una reprogramación de dicho vencimiento, pasando el mismo a ser el 20/8/05, la empresa clasificó el mismo como un activo no corriente.
- e) En el presente ejercicio la empresa efectuó un cambio en el criterio de valuación de la mercadería, pasando la misma a estar valuada a sus valores de compra en US\$ a tipo de cambio de cierre. Dado que en el Uruguay es obligatoria desde el punto de vista legal la presentación de información financiera comparativa, la empresa reveló el efecto del cambio que afecta ejercicios anteriores, pero según manifestaciones del Cr. de la empresa "si no fuera que los Pronunciamientos del Colegio de Contadores y Economistas me obligan, no habría relevado el efecto del cambio".

Se pide:

Comente cada una de las situaciones descriptas, **justificando** en cada caso en qué norma y/o marco normativo se basa para ello.

Parte II

Analice las siguientes afirmaciones. Establezca si son verdaderas o falsas y **fundamente** su respuesta.

- a) "Para que una Norma Internacional de Contabilidad (NIC) sea obligatoria en el Uruguay debe ser declarada obligatoria por el Gobierno. En caso contrario no tienen porqué ser aplicadas".
- b) "En Uruguay, las normas contables que deben aplicarse son las Normas Internacionales de Contabilidad".
- c) "En Uruguay es obligatorio que toda empresa presente cuatro estados contables: ESP, ER, EEP y EAOF, junto con sus notas y anexos. A nivel de NIC también son obligatorios estos cuatro estados contables".
- d) "En un estado de situación patrimonial preparado de acuerdo con NIC, una empresa no segrega sus activos y pasivos en corrientes y no corrientes. El auditor ha dicho en su informe que esta empresa no cumple con las NIC".
- e) "La empresa A vende el 100% de su producción a B; B es una empresa distribuidora de A, y sus acciones pertenecen en un 100% a A. La Gerencia de A ha decidido venderle a B por debajo de sus precios de costo para no pagar impuestos, ya que esta decisión es privativa de su voluntad y no tiene porqué informársele a nadie".
- f) "En Uruguay los estados contables deben poner de manifiesto el número de empleados que la empresa emisora de esos estados contables posee".

Parte III

Analice, de acuerdo con el Marco Conceptual, si en las siguientes situaciones existen activos o pasivos y si los mismos deben ser reconocidos en los estados contables.

Fundamente en cada caso su respuesta analizando las definiciones y criterios dados por el Marco Conceptual.

- a) Al 31 de diciembre de 2001 XX S.A. ha incurrido en egresos por \$ 100.000 en la reestructuración de su personal y de sus procesos productivos para obtener la certificación de calidad ISO 9000, y de esta forma mejorar su eficiencia y productividad. ¿Estos egresos constituyen un activo o un gasto?
- b) Al 31 de diciembre de 2001 XX S.A. ha celebrado un acuerdo con diversos clientes y les abonó \$ 20.000 a cada uno a cambio de que éstos consuman exclusivamente, y por un plazo de 5 años, los productos que XX S.A. produce y vende.
¿Estos pagos constituyen un activo o un gasto?
- c) Al 31 de diciembre de 2001 XX S.A. ha completado una campaña publicitaria de lanzamiento de una nueva línea de sus productos, que comenzará a vender a partir de enero de 2002. El costo total abonado en esta campaña fue de \$ 300.000.
¿Este pago constituye un activo o un gasto?
- d) XX S.A. tiene una política de beneficios al personal, por la cual, al momento de la jubilación, le abona a sus empleados un premio de dos sueldos. Al 31 de diciembre de 2001 todos los empleados de XX S.A. tienen menos de 40 años y por lo tanto faltan más de 20 años para que se jubilen.
¿Al 31 de diciembre de 2001 debe XX S.A. reconocer un pasivo?
- e) XX S.A. ha acordado con un cliente que si éste, a lo largo del año 2001 y 2002, le compra productos por más de \$ 100.000, XX S.A. le otorgará un premio de \$ 10.000. Al 31 de diciembre de 2001 este cliente ya le ha comprado productos por un total de \$ 95.000 y el presupuesto de compras para el año 2002 es de \$ 80.000.

¿Al 31 de diciembre de 2001 debe XX S.A. reconocer un pasivo, de acuerdo con su política de premios a clientes?

Parte IV

- I) Contabilice las siguientes situaciones y analice en cada caso si debe incluir una nota en los estados contables, de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay:
- a) Al 31 de diciembre de 2001 XX S.A. contabilizó una provisión para impuesto a la renta por \$ 20.000, en base a una estimación del impuesto a pagar por el ejercicio. En abril de 2002, momento de pago, efectuó los cálculos detallados y pagó finalmente un impuesto de \$ 21.000. Contabilice el pago del impuesto, que fue abonado en efectivo.
- b) Al 31 de diciembre de 2001 XX S.A. posee un activo fijo por \$ 100.000, que viene amortizando en su vida útil estimada de 10 años; la amortización acumulada al 31/12/01 asciende a \$ 50.000.
A partir del año 2002 XX S.A. decidió revisar la vida útil de este activo, que un nuevo estudio técnico realizado en enero de 2002 estima en 20 años (el doble de la originalmente estimada).
Contabilice la amortización de este activo en el año 2002 y los efectos de este cambio en la vida útil del activo.
- c) En junio de 2002 XX S.A. descubrió un error cometido en la valuación de los bienes de cambio al 31 de diciembre de 2001. Este error, una reducción de \$ 1.000.000 en el valor del activo, representa un 50% del resultado del ejercicio 2001.
Contabilice la corrección de este error efectuada en junio de 2002. ¿La contabilización hubiera sido diferente en caso que el error fuera de \$ 100? Fundamente su respuesta.
- II) ¿Porqué las normas contables adecuadas requieren que en el estado de resultado se expongan segregados los resultados ordinarios y los resultados extraordinarios?

Se pide:

Comente cada una de las situaciones descriptas, **justificando** en cada caso en qué norma y/o marco normativo se basa para ello.

Ejercicio 2

Composición patrimonial al 30.06.2002

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| Capital Integrado | 160.000 |
| Aj. al Patrimonio | 20.000 |
| R. Legal | 31.000 |
| R. Fiscal | 171.000 |
| Result. Acumulado | (17.000) |
| Result. del Ejercicio | <u>60.000</u> |
| Total | <u>425.000</u> |

- 01.08.2002 La Asamblea General Ordinaria de Accionistas resuelve:
 - Aprobar los Estados Contables al 30/6/02
 - Cumplir disposiciones legales (Arts. 293, 288, etc.)
 - Distribuir 30% dividendos a accionistas, una retribución especial al directorio según el máximo permitido por el Art. 385, y el resto a R.Libres
- 31.10.2002 Un nuevo accionista aporta un camión por \$ 100.000 más IVA.
 Asimismo se aprueba en Asamblea Extraordinaria iniciar el trámite de aumento del capital social (actualmente en \$ 200.000 a \$ 400.000)
- 31.12.2002 Se ha finalizado el trámite por el aumento del capital social

Observaciones:

- "Aj. al Patrimonio" corresponde a ajuste parcial de Activo Fijo por efecto de la inflación
- El capital social al 30/6/02 es por \$ 200.000

Se pide:

Hacer las registraciones contables que resulten de la información presentada explicando conceptualmente el fundamento teórico de las operaciones realizadas

No serán válidas las respuestas que no expliquen el objetivo de cada contabilización.

Ejercicio 3

La empresa LA D-VALUADA ha preparado los estados contables correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2001 y 2000, a fin de que usted prepare el Estado de Origen y Aplicación de Fondos. LA D-VALUADA opera en una economía la cual ha comenzado a tener inflación a partir del 1/1/01, o sea la inflación hasta 31/12/00 es cero. Los estados contables adjuntos se encuentran expresados en moneda constante de fecha de cierre de cada ejercicio.

| | <u>31/12/2001</u> <u>Ajustados por</u> <u>Inflación</u> | <u>31/12/2000</u> |
|---------------------------|---|-------------------|
| ACTIVO | | |
| Activo Corriente | | |
| Disponibilidades | 1.300.000 | 550.000 |
| Créditos por ventas | 2.380.000 | 950.000 |
| Bienes de cambio | 3.650.000 | 1.000.000 |
| Activo no corriente | | |
| Bienes de uso | | |
| Valores brutos revaluados | 13.200.000 | 1.000.000 |
| Amortización acumulada | -1.020.000 | -300.000 |
| Inversiones Largo Plazo | 2.086.956 | - |
| TOTAL ACTIVO | 21.596.956 | 3.200.000 |
| PASIVO | | |
| Pasivo corriente | | |
| Deudas comerciales | 800.000 | 300.000 |
| Deudas financieras | - | 2.000.000 |
| Deudas diversas | 200.000 | 100.000 |
| Pasivo no corriente | | |
| Deudas financieras | 16.128.000 | - |
| TOTAL PASIVO | 17.128.000 | 2.400.000 |

PATRIMONIO

| | | |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| Capital integrado | 2.566.956 | 400.000 |
| Reservas | 211.855 | 142.000 |
| Resultados acumulados | 71.781 | 188.000 |
| Ganancia del ejercicio | 1.618.364 | 70.000 |
| TOTAL PATRIMONIO | 4.468.956 | 800.000 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 21.596.956 | 3.200.000 |

Información complementaria referente a las operaciones realizadas en el ejercicio:

- a) El 1° de enero de 2001, la Sociedad obtuvo un préstamo bancario por US\$ 1.200.000 a la tasa del 12 % lineal anual amortizable en 12 cuotas anuales iguales, venciendo la primer cuota el 1° de enero de 2003. Los intereses se pagan al momento de pagar cada cuota de capital.
- b) El 1° de enero de 2001 la Sociedad adquirió una nueva línea de montaje para la producción por US\$ 1.000.000 cancelando en ese momento la deuda con el proveedor de los equipos. No se registraron otras compras de bienes de uso, ni tampoco ventas.
- c) En esa misma fecha, se cancela un préstamo bancario por 180 días asumido el 1° de julio de 2000 por US\$ 200.000.

- d) El 30 de junio de 2001, la Asamblea de Accionistas resolvió la siguiente distribución de dividendos:

| | |
|--------------------------|---------------|
| | \$ |
| ◆ Dividendos en efectivo | 180.000 |
| ◆ Resultados acumulados | 40.000 |
| ◆ Reservas | <u>38.000</u> |
| Total | 258.000 |

- e) La amortización del ejercicio de los bienes de uso ascendió a \$ 660.000, expresada a valores del 31/12/01.
- f) En el capítulo Deudas Diversas, se incluye la provisión del Impuesto a la Renta a pagar.
- g) El RDM generado por Disponibilidades durante el ejercicio fue de \$ 185.000.
- h) En base al análisis de cobrabilidad realizado se creó una provisión para deudores incobrables con cargo a resultados del ejercicio de \$ 120.000.
- i) El 30/9/2001 se recibió como aporte de capital en acciones de la empresa "Integrada S.A." por \$ 2 millones. Las inversiones se valúan a su costo de adquisición.
- j) La evolución del IPC y el tipo de cambio durante el ejercicio fue la siguiente:

| Fecha | IPC | T.C. |
|----------|-----|------|
| 1/1/01 | 100 | 10,0 |
| 30/6/01 | 110 | 11,0 |
| 30/9/01 | 115 | 11,5 |
| 31/12/01 | 120 | 12,0 |

- k) estado de resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2001 es el siguiente:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| | \$ |
| Ventas | 20.727.000 |
| Costo de ventas | <u>(16.000.000)</u> |
| Utilidad bruta | 4.727.000 |
| Gastos de administración y ventas | (875.000) |
| Resultados financieros | <u>(2.185.636)</u> |
| Ganancia antes de IRIC | 1.666.364 |
| IRIC | <u>(48.000)</u> |
| Utilidad neta | <u>1.618.364</u> |

Se pide:

Preparar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos ajustado por inflación de LA D-VALUADA por el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2001 por el método indirecto y con la definición de fondos efectivo y equivalente de efectivo.