

TEORIA CONTABLE SUPERIOR

PRIMERA REVISION - AGOSTO 2003

Duración: 3 horas

Ejercicio 1

Se presentan a continuación los estados contables de "La Primera S.A." correspondientes al último ejercicio cerrado el 31/12/02 (ajustados por inflación a fecha de cierre, dado que la economía es considerada hiperinflacionaria), así como las cifras de Activos, Pasivos y Patrimonio del año anterior (cifras que surgen de los estados contables del 2001 ajustados por inflación y expresados en pesos del 31/12/01).

	31/12/01	31/12/02	Resultados Ejercicio 2002		
Activos:					
Caja M/Nac.	200	4.080	Ventas		11.000
Banco Cta. Cte.	-	(500)	Costo de Ventas		(5.996)
Caja M/Extranj.	-	3.000	Amortizaciones		(1.210)
Invers. Temporarias	1.800	4.200	Gastos Adm. y Vtas.		(4.840)
Tickets Alimentación	-	2.000	Diferencia de Arqueo		(254)
Ctas. a Cobrar	11.600	2.430	Pérdida de Incobrables		(270)
Bs. de Cambio	3.800	4.820	Resultado por Venta BU		(2.475)
Créditos a Largo Plazo	-	3.000	Resultados Financieros		(392)
Activos Fijos Netos	20.000	15.895	IRIC		(110)
	37.400	38.925			
Pasivos:			Resultado del Ejercicio		(4.547)
Proveedores	10.000	6.000			
As. Diversos	2.400	1.000			
IRIC a Pagar	-	100			
Ptmo. Largo Plazo	-	3.000			
Proveed. Largo Plazo	-	900			
Patrimonio:			Evolución Indicadores Macroeconómicos:		
Capital	21.000	25.000		IPPN	TC
Aj. al Patrimonio	800	5.778	1/1/2002	100	8
Reservas	200	1.694	30/6/2002	110	10
R. del Ejercicio	3.000	(4.547)	31/12/2002	121	15
	37.400	38.925			

Datos Complementarios:

- El saldo del rubro "Tickets Alimentación" corresponde a 200 tickets de \$ 10 c/u adquiridos en efectivo el último día del año para ser entregados a los empleados de "La Primera S.A." el 5 de enero de 2003 como retribución especial.
- El saldo acreedor del Banco al 31/12/02, es a raíz de un cheque de un cliente depositado para cubrir cheques emitidos por "La Primera S.A.", que fue rebotado en diciembre. El Banco aceptó el sobregiro, y se resolverá en el mes de enero cuando se cambie el cheque del cliente por efectivo.
- Las "Inversiones Temporarias" son Bonos del Tesoro que "La Primera S.A." compra y vende en forma regular para diversificar el riesgo financiero. Durante el ejercicio la única compra de Bonos fue el 30/06/02 a un valor en ese momento de \$ 4.000.
- En "Caja Moneda Extranjera" se muestran US\$ 200 recibidos de un cliente el 30/06/02. La otra operación en dólares corresponde a un préstamo de largo plazo (sin intereses) obtenido ese mismo día para pagar un premio por retiro de US\$ 200 a quien fue director de la empresa hasta el primer semestre del 2002.
- La distribución de resultados del año 2001 se resolvió el 1/01/02 entregando el 100% de los Bonos del Tesoro que poseía la empresa en esa fecha y dejando el saldo en Reservas Libres.
- El saldo de "Proveedores de Largo Plazo" surge de la renegociación del pasivo con uno de los principales proveedores de la empresa el primer día del año, y se pagará en julio del 2005.
- Los "Créditos a Largo Plazo" generados en un préstamo extraordinario al personal otorgado el 30/06/02, se cobrarán en el 2004.
- Las operaciones relacionadas a Bienes de Uso fueron dos, ambas el 30/06/02:
 - Baja de la mitad de las maquinarias que formaban el saldo inicial, debido a un fallo que las inutilizó. En el momento se recibieron \$ 8.750 en efectivo por la venta de la chatarra.
 - Compra de nueva maquinaria entregando bienes de cambio con un valor total de \$ 4.510 y pagando en efectivo \$ 40 para la instalación y puesta en funcionamiento. La amortización es del 10% anual. Los bienes son amortizados a partir del año siguiente de adquisición.
- El resultado por reexpresión monetaria de Caja y Banco fue de \$ 412, incluido junto al total del RDM como parte de los Resultados Financieros.
- El aporte de capital fue el 30/6/02 en efectivo.

Se pide:

- Previo a la elaboración del EOAF ajustado por inflación, explique qué rubros contables considerará en este caso para la definición de fondos según lo establecido en la NIC 7 y NIC 29.
- Presente el EOAF ajustado por inflación, con las notas adicionales que usted crea necesarias (no es necesario redactar la nota; se debe aclarar cuál es la información a incluir en éstas).

Ejercicio 2

La empresa Dueños S.A. presenta la siguiente composición patrimonial al 30.06.03 (fecha de cierre de ejercicio):

Rubro	\$
Capital integrado	10.000
Adelantos irrevocables (1)	15.000
Reserva legal (2)	500
Reserva fiscal	1.000
Resultados de ejercicios anteriores	(2.200)
Resultado del ejercicio	4.000
Dividendos anticipados	(300)
Total	<u>28.000</u>

- (1) Los accionistas acordaron que cuando se capitalice el adelanto recibido, se emitan acciones por \$ 10.000, dando a la diferencia el tratamiento contable de una prima de emisión.
- (2) El saldo de la reserva legal al 30/4/03 era \$ 600. El mismo había sido disminuido según resolución de asamblea de fecha 2/5/03 en una operación de absorción parcial de las pérdidas acumuladas a dicha fecha.

La asamblea de accionistas reunida el 31/7/03 decidió:

- Distribuir dividendos a los accionistas por \$ 800. Los \$ 500 aún no abonados se pagan mediante la entrega de Bonos del Tesoro contabilizados a valor costo por \$ 400 (valor de mercado \$ 500).
- Retribuir al Directorio con el máximo permitido por la Ley 16.060 (Art. 385 establece tope = 25%).
- Realizar todas los actos necesarios para cumplir con todo lo establecido por la Ley 16.060.

El 4/8/03 se finaliza el trámite de ampliación del capital social, pasando el mismo de \$ 10.000 a \$ 50.000.

El 5/8/03 se recibe un aporte de un nuevo accionista por \$ 2.000. Se emiten las acciones correspondientes con una prima de emisión del 20%.

El 10/8/03 se produce un rescate del 10% de las acciones en circulación, abonando \$ 4.000 en efectivo.

Se pide:

Efectuar las registraciones de las operaciones patrimoniales descritas, indicando en forma explícita el rubro al cual se imputan los movimientos desde el punto de vista del decreto 103/91.

Ejercicio 3

Caso 1

Un tío suyo que se dedica a la importación de maquinaria agrícola le plantea que el año pasado le vendió a una Sociedad Anónima agropecuaria maquinarias por 2.000.000 dólares a pagar el 30 de junio de 2003. En esta fecha el Director Gerente y Presidente del Directorio de la Sociedad Anónima le plantea que la Sociedad es totalmente insolvente, no tiene activos y su flujo de fondos por el último año es negativo, y que la única forma de pagarle es que le reduzca el monto a la mitad y que le de un plazo de tres años para pagar, sin intereses ni ajustes de ninguna clase. Su tío le dice a Ud. que para darle el crédito le solicitó los estados contables y estos mostraban una excelente situación patrimonial, económica y financiera. No obstante el Director Gerente reconoce que dichos estados contables, que han sido presentados por él en distintas instituciones financieras y han sido aprobados por el Directorio y la Asamblea de Accionistas no mostraban la situación adecuadamente y que estos habían sido preparados por un Contador sin su conocimiento ya que él no sabe nada de contabilidad. Su tío sabe que los Directores de la Sociedad son personas solventes pero se amparan en la limitación de la responsabilidad de los accionistas de las Sociedades Anónimas al capital aportado.

Ud. debe recomendarle qué medidas puede adoptar. A tales efectos debe considerar:

1. ¿Quién es responsable por la emisión de los estados contables y en qué basa su afirmación?
2. ¿Por qué causas un estado contable puede no mostrar adecuadamente la situación patrimonial, económica y financiera? De por lo menos tres razones conceptuales para que esto suceda.
3. ¿Si tuviera que basar sus argumentos en pronunciamientos o normas de la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad como fundamentaría su uso en los tribunales uruguayos?

Caso 2

¿Con qué fines fue emitido el marco conceptual para la preparación y presentación de estados contables de la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)? ¿Qué antecedentes conoce de dicho pronunciamiento?

Caso 3

Al realizar la partición de bienes entre dos hermanos de una sucesión uno de ellos (Juan) se quedará con un establecimiento comercial del cuál era dueño su padre. A tal fin sostiene que el valor a asignar por dicho establecimiento es el que surge del rubro de Patrimonio (Capital social, ajustes al

patrimonio, reservas y resultados no distribuidos) de los estados contables del último ejercicio económico más las variaciones que puedan haberse producido a la fecha del deceso. La otra parte (Pedro) sostiene que el valor a asignar no es ese ya que en dichos estados contables no han sido reconocidos activos tales como la llave del negocio. De su opinión sobre el tema basándose en el Marco conceptual para la preparación y presentación de estados contables. Debe desarrollar como mínimo:

- a) ¿Porqué puede sostener Pedro que el valor del patrimonio fijado en los estados contables del último ejercicio y sobre los cuales ambos están de acuerdo no constituye el valor de la empresa?
- b) ¿Es el valor llave un activo del establecimiento comercial? Explique su respuesta.
- c) ¿Puede existir un activo que no sea incluido en los estados contables de fin de ejercicio? Explique su respuesta.

Caso 4

Establezca el concepto de activo y pasivo corriente considerado por la NIC 1 actual. ¿Qué diferencia existe en dicho concepto con el establecido por el decreto 103/91? ¿ Si fueran diferentes como pueden conciliarse dichos conceptos?