

TEORIA CONTABLE SUPERIOR
PRIMERA REVISION – CURSO 2005

Duración: 3 horas

EJERCICIO 1

El Contador de "SinFirma S.A." le solicita a usted, auxiliar en el área contable, elabore el estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2005, siguiendo las disposiciones de la NIC 7.

Para ello le proporciona el ESP al cierre, y el del año anterior, ambos ajustados por inflación y expresados en moneda del 30/06/05. Adicionalmente le brinda información de los principales movimientos del año.

Simultáneamente le formula las siguientes indicaciones y preguntas que usted deberá tener en cuenta y responder durante el proceso de preparación del estado contable. En cada caso, justifique su respuesta:

1. "Ahora hay que hacer el EOAF pues es parte de los Estados Contables Obligatorios. Antes no había que hacerlo". ¿Usted está de acuerdo?
2. "El estado lo deberá preparar usando el método indirecto. Sin lugar a dudas es el más fácil de usar y el que brinda mayor información". ¿Usted está de acuerdo con esta evaluación que hace el Contador de "SinFirma S.A." sobre el método indirecto?
3. "Al Resultado del Ejercicio hay que sacarle la amortización para llegar a los FPO".
4. "Este año seguramente no se generaron fondos, ya que el Resultado del Ejercicio fue negativo"
5. ¿Porqué los dividendos se exponen en actividades de financiamiento?
6. ¿Porqué razón solamente se le ha brindado información del RDM generado sobre el rubro Caja y Bancos? ¿El generado sobre el resto de los rubros no es necesario para confeccionar el EOAF?

Estado de situación patrimonial

	ESP al 30/06/04	ESP al 30/06/05
	Aj. al 30/06/05	Aj. por inflac.
Caja	2.500	1.000
Banco	0	2.500
Inv. Temp.	500	750
Ds. x Vtas.	4.500	6.750
Bs. Cambio	24.500	18.300
Bs. de Uso	15.000	17.700
Deudores l/p	0	2.500
Total Activo	47.000	49.500

As. Comerc.	5.000	12.025
As. Fiscales	1.500	1.750
Pasivo l/p	0	975
Capital	30.000	27.500
Otros Patr.	3.000	8.500
Res. Acum.	0	2.500
Res. Ejerc.	7.500	(3.750)
Total P+Pat.	47.000	49.500

Estado de Resultados
01/07/04-30/06/05

Ventas	25.000
Costo de Ventas	(20.750)
GAV	(7.500)
Res. Venta Bs. Uso	250
Res. Financieros	(750)
Res. Ejercicio	(3.750)

	IPM	TC
30/06/04	1.000	12
31/12/04	1.110	13
31/03/05	1.150	14
30/06/05	1.200	15

Cuadro de BU (expresado en pesos del 30/06/05)

	Sdo. inicial	Altas	Bajas	Sdo. Final
Bs. de Uso	25.000	18.000	(25.000)	18.000

	Sdo. inicial	Amortización	Bajas	Sdo. Final
Am. Acum.	10.000	1.550	(11.250)	300

Principales operaciones del ejercicio:

01/07/04 Se recibió de el único accionista una maquinaria como aporte de capital del ejercicio por un valor total de 2.500 pesos.

31/12/04 Se realiza la otra operación con bienes de uso en la que se entrega un bien viejo, y se recibe uno de un modelo nuevo, pactándose adicionalmente un monto que se paga en efectivo.

31/03/05 Obtiene un préstamo de 50 dólares a 3 años el cual solo tiene intereses en los 3 primeros meses a una tasa lineal del 10% mensual. Los dólares recibidos se cambian a pesos ese mismo día.

31/03/05 La empresa distribuye parte de sus resultados acumulados: 2.396 pesos en efectivo, y en bienes de cambio por un valor igual.

Otros datos adicionales:

- El saldo de la cuenta Banco corresponde a un depósito a plazo fijo.
- Deudores l/p corresponde a una venta a un cliente que se ha de cobrar en 2 años.
- En los GAV se incluye el cargo por amortizaciones, calculado sobre una vida útil de 10 años, se comienza a amortizar al año siguiente al de la adquisición salvo que la fecha de incorporación sea el primer mes del ejercicio.
- El RDM correspondiente a Caja es 250 y de Banco es 125. Las inversiones temporarias corresponden a acciones cotizables en bolsa valuadas a su valor de mercado.

EJERCICIO 2**Caso 1**

Al 31/12/2004 Uno S.A. presenta el siguiente capítulo patrimonial:

Capital	5.000
(1.000 acciones VN \$ 5 c/u)	
Reserva legal	650
Resultados acumulados	(1.000)
Resultados del ejercicio	<u>7.500</u>
	<u>12.150</u>

En el ejercicio 2004 se distribuyeron reservas legales por un total de \$ 1.000. El capital social asciende a \$ 15.000.

Al 28 de febrero de 2005 la Asamblea General de accionistas aprobó los estados contables al 31/12/04, y decidió aprobar un proyecto de distribución de utilidades con el siguiente contenido:

- Cumplir con el Art. 93 de la ley 16.060 en materia de reserva legal
- Distribuir el dividendo mínimo requerido por ley
- Dar la retribución máxima al Directorio, dentro de los límites que fija la ley
- Pagar un dividendo adicional en acciones de \$ 1 por cada acción
- Llevar las utilidades remanentes a Resultados acumulados

Se pide:

Contabilice la resolución de la Asamblea de fecha 28 de febrero de 2005.

Caso 2

Al 31/3/2005 Dos S.A. presenta el siguiente balance:

Capital	10.000
(1.000 acciones VN \$ 10 c/u)	
Ajustes al patrimonio	20.000
Reservas libres	3.000
Reservas legales	2.000
Resultados acumulados	<u>5.000</u>
	<u>40.000</u>

El 30/4/2005 ingresa un nuevo accionista en la Sociedad, aportando en efectivo \$ 4.000.

Se pide:

- 1) Determine cuál debería ser la prima de emisión por acción en esta operación de aporte.
- 2) Contabilice la operación de aporte al 30/4/2005, dando cumplimiento a los extremos de la ley 16.060.
- 3) Si el nuevo aporte hubiera sido hecho por los mismos accionistas de la Sociedad, y en las mismas proporciones de sus tenencias de capital, ¿habría cambiado su respuesta al Se pide 2)?
- 4) "Las primas de emisión son ganancias". Esta afirmación ¿es correcta de acuerdo con las normas contables adecuadas?

Caso 3

Al 31/12/04 Tres S.A. presenta el siguiente capítulo patrimonial:

	\$
Capital integrado (1.000 acciones VN \$ 10 c/u)	10.000
Capital suscrito (500 acciones VN \$ 10 c/u)	5.000
Reserva legal	2.000
Resultados acumulados	(11.600)
Resultado del ejercicio	<u>2.000</u>
	<u>7.400</u>

Se pide:

- 1) El 31 de marzo de 2005 un acreedor solicitó la disolución judicial de la Sociedad. El contador y los abogados de Tres S.A. afirman que esta petición no se ajusta a derecho y que el juez la debería rechazar. ¿Usted qué opina? Fundamente su respuesta.
- 2) Ciertos accionistas minoritarios y los directores que los representan han reclamado a la Sociedad el cobro del dividendo mínimo y de la retribución de los Directores que les corresponde según la ley de sociedades comerciales. ¿Corresponde este reclamo según nuestra ley? En caso de corresponder, calcule los mismos.
- 3) El 30 de abril de 2005 se reunió la Asamblea General Extraordinaria de accionistas de la Sociedad y decidió la absorción de la totalidad de las pérdidas incurridas al 31 de diciembre de 2004 y el reintegro en efectivo del capital a la fecha.

Contabilice la resolución de la Asamblea al 30/4/05.

EJERCICIO 3

Conteste solo tres preguntas de las siguientes. Fundamente en cada caso su respuesta.

- 1) Establece que relación existe entre la característica cualitativa de la información contable establecida como confiabilidad (o fiabilidad), la definición de activo y el criterio de reconocimiento dado por el marco conceptual.
- 2) ¿Qué diferencia existe entre el tratamiento contable de un cambio en política contable y un cambio en una estimación contable. Explica, a nivel de la teoría y de las normas contables, por qué el tratamiento debe ser diferente.
- 3) ¿Quién es responsable por la emisión de los estados contables? Fundamente su respuesta y explique qué entiende como "responsable". ¿Cuál es el papel del Contador en el proceso de comunicación contable? ¿Cuáles son sus responsabilidades?
- 4) Según la NIC 24 se exige revelar las operaciones con partes relacionadas. Explica qué entiendes por partes relacionadas. Explica (a nivel de la teoría y de las normas contables) cuál es la causa para hacer estas revelaciones
- 5) Cuáles son las finalidades del Marco Conceptual.
- 6) ¿Qué diferencia existe entre la información presentada en los Estados Contables y la que se incluye fuera de ellos? ¿Sobre qué aspectos exhorta la NIC 1 a presentar información fuera de los estados contables?
- 7) ¿Qué aspectos deberías considerar para establecer si los estados contables deben presentarse bajo el supuesto de empresa en marcha o no?
- 8) ¿Cuál es la razón por la que la NIC 14 establece la presentación de información por segmentos? ¿Qué tipo de segmentación puede realizarse? ¿Cuál puede ser la aplicación en el Uruguay de dicha norma?
- 9) ¿En qué se basa la necesidad del tratamiento de los hechos posteriores al cierre del ejercicio? ¿Qué relación existe entre esta norma y las características de oportunidad establecidas por el Marco Conceptual y la NIC 1?
- 10) ¿Qué diferencia existe entre la definición de activo corriente de la NIC 1 y la del decreto 103?