

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR
PRIMERA PRUEBA
MAYO 2006**

Duración: 3 horas

EJERCICIO 1

A partir de los Estados Contables y datos que se exponen a continuación, elabore el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa por el método indirecto.

Estados de Situación Patrimonial:

RUBRO	31-Ene-05	31-Ene-06	Variación
Disponibilidades	45,000	61,000	16,000
Inversiones temporarias	-	60,000	60,000
Créditos por ventas	94,200	98,850	4,650
Bienes de cambio	93,000	150,000	57,000
Bienes de uso	123,000	262,500	139,500
Amortización acumulada	(64,500)	(66,750)	(2,250)
Total ACTIVO	290,700	565,600	
Deudas comerciales	61,950	117,050	55,100
Deudas financieras c/p	-	77,000	77,000
Deudas diversas	12,750	45,350	32,600
Deudas financieras l/p	-	41,250	41,250
Total PASIVO	74,700	280,650	
Capital	172,500	268,500	96,000
Reservas	30,000	15,000	(15,000)
Resultados acumulados	6,000	10,000	4,000
Resultado del ejercicio	7,500	(8,550)	(16,050)
Total PATRIMONIO	216,000	284,950	
PASIVO + PATRIMONIO	290,700	565,600	

Datos relevantes:

- Las inversiones temporarias corresponden a un depósito en el exterior a 60 días por USD 2.400. El mismo no genera intereses y se efectuó el 31/12/2005, fecha en la que el tipo de cambio era de \$ 24 por 1 USD.
- Los créditos por ventas al 31/01/2006 tienen neteada una provisión para deudores incobrables de \$ 5.000. La misma tuvo un único movimiento en el ejercicio (desafectación de \$ 1.500, dado que luego de analizada se concluyó que su monto era excesivo).
- Dentro del resultado del ejercicio se incluye la creación del año de una provisión por desvalorización de bienes de cambio de \$ 2.000.
- Los accionistas completaron los aportes oportunamente suscritos de la siguiente manera:
 - \$ 44.000 en efectivo.
 - \$ 37.000 en bienes de cambio.
- Los bienes de uso tuvieron los siguientes movimientos en el ejercicio:
 - Compra por \$ 150.000 en efectivo.
 - Venta por \$ 60.000 en efectivo (el bien vendido se encontraba totalmente amortizado).
 - Amortización.
- Las deudas financieras de corto plazo se contrajeron a mitad del ejercicio en moneda nacional. El saldo al cierre incluye un interés devengado del 10% (semestral).

- Las deudas financieras de largo plazo, en cambio, son en moneda extranjera y con una parte relacionada, razón por la cual no devengan interés. La misma se contrajo el primer día del ejercicio, fecha en la que el tipo de cambio era \$ 20 por 1 USD.
- La diferencia de cambio generada por disponibilidades fue una ganancia de \$ 900.
- La distribución de dividendos fue en efectivo.

EJERCICIO 2

La empresa CELULOSA, dedicada a la venta de libros y material educativo (ingresos exentos para IVA), presentaba el siguiente patrimonio al **31/12/04**:

Capital integrado	1.000.000
Ajustes al patrimonio	80.000
Reserva legal	175.000
Reserva protección ambiental ^(*)	75.000
Resultados acumulados	400.000
Total Patrimonio	1.730.000

(*) El estatuto dispone la creación de esta reserva con el 20% de las utilidades netas de cada ejercicio, de forma de mejorar la protección al medio ambiente.

En el ejercicio 01/01/05 – 31/12/05 se produjeron las siguientes operaciones:

- 30/04/05 – Se recibe un aporte de capital en bienes de uso cuyo monto asciende a \$ 200.000 + IVA (23%). Por este aporte la empresa emite acciones por \$ 180.000.
- 30/06/05 – Uno de los accionistas, cuya participación ascendía al 9.09%, ejerce su derecho de receso. Se le abona en efectivo estrictamente lo que surge del patrimonio contable de la sociedad.
- 30/09/05 – Como consecuencia de la situación anterior, la empresa está necesitada de efectivo, por lo que los actuales accionistas realizan una integración de capital en efectivo por \$ 400.000 y en las mismas proporciones a su participación. Se dispone que, solamente si fuera necesario para mantener sus participaciones, el aporte lleve prima de emisión (determinada a partir del patrimonio contable).
- 31/12/05 – Distribución del resultado del ejercicio (\$ 1.000.000), cumpliendo requisitos legales y estatutarios, además de lo siguiente:
 - distribución del 30% en efectivo y del 10% en acciones de NOCON- TAMINA. El valor contable de estas acciones al 31/12/05 es de \$ 80.000.
 - abonar al directorio la máxima remuneración permitida, la que se hará efectiva con fecha 31/03/2006.
 - llevar el remanente a resultados acumulados.

SE PIDE: Registre las operaciones del ejercicio 01/01/05 – 31/12/05 teniendo en cuenta la Ley de Sociedades Comerciales, sus decretos reglamentarios y los instructivos de la Auditoría Interna de la Nación.

EJERCICIO 3

Music S.A es una empresa uruguaya subsidiaria de Sony Music S.A. que radica en EEU.

La sociedad cierra ejercicio económico el 30.06.2006.

La sociedad local ha definido que su moneda funcional es el peso uruguayo, pero debe reportar su balance en dólares estadounidenses.

De acuerdo a la información disponible de la economía uruguaya se ha determinado que Uruguay es hiperinflacionaria.

A continuación presentamos los balances en pesos uruguayos históricos:

ESP	30.06.2006	30.06.05
Disponible	210.000	150.000
Inv. Temporarias	55.000	-----
Ds por Ventas	75.600	61.000
Bs de cambio	35.000	28.300
Bs de Uso	<u>108.000</u>	<u>120.000</u>
Total de activo	483.600	359.300
Deudas Comerciales	195.200	75.000
Deudas Financieras	-----	95.000
Deudas Diversas	<u>105.000</u>	<u>68.000</u>
Total pasivo	300.200	238.000
Capital Integrado	150.000	150.000
Res. Acumulados	<u>33.400</u>	<u>(28.700)</u>
Total patrimonio	183.400	121.300

ER

Ingreso por ventas	263.025
Costo de ventas	(178.000)
Gastos de adm.	(7.050)
Amortizaciones	(12.000)
Int. Perdidos	(2.375)
IRIC	<u>(1.500)</u>

Resultado del ej. 62.100

Datos adicionales:

- 1) Music S.A. compró al 31.12.2005 Bonos del Tesoro Uruguayos por US\$ 2.200. Al 30.06.06 dichos bonos tenían un valor de mercado de US\$ 2.100.
- 2) El saldo final de deudores por ventas corresponde a los créditos en moneda nacional otorgados en el último trimestre del ejercicio económico.
- 3) El saldo final de mercadería está formado por las compras de todo el año, las cuales se realizaron en el segundo semestre del ejercicio económico (enero – junio). Lo mismo el año anterior.
- 4) Los bienes de uso fueron adquiridos el 1/12/2004 y se deprecian al año siguiente de su incorporación a una tasa del 10 % anual.
- 5) Las deudas financieras corresponde a un préstamo en moneda nacional, que fue cancelado el 31.03.2006, con quien se pactó una tasa de interés del 10% anual.
- 6) La totalidad del capital fue aportado al inicio de las operaciones 01.01.2000
- 7) Las ventas del año se realizaron en el segundo semestre del ejercicio económico. El resto de los ingresos y gastos se devengaron en forma uniforme.

8) Evolución de indicadores económicos

Fecha	IPC	TC
01/01/00	100	15
01/12/04	101	26
01/01/05	101	26
31/01/05	102	27
31/03/05	105	28
30/06/05	110	30
31/10/05	112	28.5
31/12/05	115	27.5
31/01/06	118	27.5
28/02/06	120	26
31/03/06	125	25.5
30/06/06	130	25

Se pide:

- 1) Convertir los Estados Contables de Music S.A. al 30.06.06, de acuerdo a las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.
- 2) Describa como debería realizarse la conversión en caso de aplicar Normas Americanas (Fas 52).
- 3) Verdadero o Falso- Justifique:
 - 3.1) Dado que ahora son obligatorias todas las Normas Internacionales de Contabilidad, el Contador de mi empresa me dijo que la moneda funcional de mi negocio es el dólar estadounidense porque yo facturo todo en dólares.
 - 3.2) Siempre antes de convertir mis estados contables tengo que ajustar por inflación
 - 3.3) Cuando mi moneda funcional es el dólar estadounidense de acuerdo a Nic 21 siempre debo aplicar temporal.