

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR**  
**EXAMEN MARZO 2001 - PRIMERA PARTE**

**EJERCICIO 1**

A continuación se detallan los estados contables de la empresa Queinvierno S.A. al cierre de los 2 últimos ejercicios. Cada estado contable se encuentra ajustado por inflación al cierre de cada ejercicio.

<b>QUEINVIERNO S.A.</b>	<b>saldos al</b> 31.5.98 \$	<b>saldos al</b> 31.5.98 En \$ del 31/5/99	<b>saldos al</b> 31.5.99 \$	<b>Variación</b> \$
<b>ACTIVO</b>				
CAJA Y BANCOS	500.000	550.000	1.182.470	632.470
INV. TEMPORARIAS	-	-	150.000	150.000
DEUDORES COMERCIALES	100.000	110.000	110.000	-
PREVISION P/INCOBRABLES	(300.000)	(330.000)	(330.000)	-
BIENES DE USO  (AM.ACUMULADAS)	1.500.000	1.650.000	2.464.000	814.000
INVERSIONES PERMANENTES	-	-	330.000	330.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	1.600.000	1.760.000	3.386.470	1.626.470
<b>PASIVO</b>				
DEUDAS COMERCIALES	300.000	330.000	50.000	(280.000)
PRESTAMOS BANCARIOS L/P	1.000.000	1.100.000	2.130.000	1.030.000
DEUDAS DIVERSAS	50.000	55.000	75.000	20.000
<b>TOTAL PASIVO</b>	1.350.000	1.485.000	2.255.000	
PATRIMONIO	250.000	275.000	1.131.470	856.470
<b>TOTAL PASIVO / PATRIMONIO</b>	1.600.000	1.760.000	3.386.470	856.470
			(0)	
INGRESOS POR SERVICIOS			4.000.000	
COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS			(2.500.000)	
GTOS DE ADM. Y VTAS			(100.000)	
RDM - (incluye resultados reales de inversiones y pasivos financieros)			(75.000)	
AJUSTE A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			(880.000)	
<b>RESULTADO NETO</b>			445.000	

Datos adicionales: (aclaración: todas las cifras mencionadas a continuación se encuentran expresadas en moneda del momento de cada transacción).

31.12.98- Se constata que al cierre del ejercicio 1998 se omitió reconocer gastos por \$ 800.000 de los cuales la mitad se había pagado al 31.5.98 y el resto se adeudaba.

31.1.99- Una asamblea extraordinaria de accionistas decide aceptar un aporte de capital por \$ 400.000 consistente en inversiones de acuerdo al detalle que se presenta en el estado de evolución del patrimonio. Dichas inversiones componen el 100% del saldo de c/p (25%) y l/p (75%) al cierre de 1999 y se encuentran valuadas a valor de mercado.

30.4.99- Compra de un inmueble financiado con deudas financieras de l/p por US\$ 20.000 y con fondos propios por US\$ 50.000. En la misma fecha se obtiene un préstamo de l/p por US\$ 80.000.

30.4.99- Dados los buenos resultados preliminares del ejercicio la Asamblea de Accionistas extraordinaria decide efectuar una distribución anticipada de dividendos por \$ 15.000 los que fueron abonados en un 50% en efectivo el mismo día y el resto se abonaron el 2.6.99.

Las amortizaciones del ejercicio ascendieron a \$ 300.000

Se estima que el resultado por exposición a la inflación (RDM y dif. de cambio real) durante el ejercicio por el saldo de caja y bancos ascendió a \$ 5.000 (pérdida).

SE PIDE:

- 1) Elaborar el estado de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado el 31.5.99 considerando el concepto de fondos = disponibilidades + inversiones c/p.
- 2) En los casos que corresponda, elabore las notas a los estados contables de acuerdo a lo requerido en la NIC 7 Revisada.

<b>ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31.5.99</b>				
(las cifras no incluyen el ajuste por inflación del ejercicio finalizado el 31.5.99, excepto el resultado del ejercicio)				
CONCEPTO	Cap.integrado	Res. volunt.	Res. acum.	Total
Saldo inicial	100.000	50.000	100.000	250.000
Aporte (30.4.99)	400.000			400.000
Dist. anticip. (30.4.99)			(15.000)	(15.000)
Result. del ejercicio			445.000	445.000
Total	500.000	50.000	530.000	1.080.000
<b>Evolución del IPC y dólar del período</b>				
	<u>Fecha</u>	<u>Índice</u>	<u>T/C</u>	
	31.5.98	100	10,3	
	31.12.98	102	10,3	
	31.1.99	103	10,4	
	30.4.99	105	11,1	
	31.5.99	110	11,3	
	Promedio	102	10,8	

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO POR EL EJERCICIO  
FINALIZADO EL 31.5.99**

(ajustado por inflación)				
CONCEPTO	Cap.integrado	Res. volunt.	Res. acum.	Total
Saldo inicial	110.000	55.000	110.000	275.000
Aporte (31.1.99)	427.184			427.184
Dist. anticip. (30.4.99)			(15.714)	(15.714)
Result. del ejercicio			445.000	445.000
<b>Total</b>	<b>537.184</b>	<b>55.000</b>	<b>539.286</b>	<b>1.131.470</b>

**EJERCICIO 2**

A partir de los datos proporcionados en el ejercicio 1, convertir los estados contables a US\$ bajo las siguientes hipótesis:

Se pide 1) se debe reportar de acuerdo a normas internacionales de contabilidad tratándose de una operación extranjera (moneda funcional = peso uruguayo), considerando que el Uruguay es una economía hiperinflacionaria.

Se pide 2) Se debe reportar estados contables de acuerdo a normas contables de EEUU y Uruguay es una economía hiperinflacionaria.

<b>Datos adicionales:</b>			
Costo de adquisición de bienes de uso existentes al 31.5.98:		US\$	120.000
Amortizaciones acumuladas sobre el costo de adquisición en US\$ al 31.5.98			20.000
Amortizaciones del ejercicio 1999 en US\$	35.000		
Aporte inicial de capital US\$	10.000		

Todas las transacciones del ejercicio (excepto las mencionadas expresamente) se realizaron en forma uniforme durante el ejercicio (las amortizaciones se encuentran cargadas al costo de ventas)

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR; Error! Marcador no definido.  
SEGUNDA PRUEBA**

**GRUPO 1**

Obligatoria

**SUCESOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE**

Los siguientes son los Estados Contables de XX al 31.12.99. Evalúe el efecto de los siguientes sucesos posteriores a la fecha del balance y defina su tratamiento contable. Cada hecho deberá ser tomado en forma independiente.

## ESTADO DE SITUACIÓN

Disponibilidades	150	Deudas comerciales	245
Cuentas a cobrar	690	Deudas financieras	795
Bienes de cambio	510	Deudas diversas	200
Bienes de uso neto	<u>1.215</u>	Capital	690
		Resultados acumulados	<u>635</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.565</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.565</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	3.750	
Costo de ventas	<u>(2.840)</u>	
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b><u>910</u></b>
Gastos de administración y ventas	(378)	
Gastos financieros	<u>(122)</u>	
<b>RESULTADO NETO</b>		<b><u>410</u></b>

1. Toda la deuda financiera de la empresa está denominada en dólares. En enero 2000 se produce una devaluación muy importante en el país y su efecto es un aumento del 80% de su pasivo en dólares y una pérdida por diferencia de cambio de 860.
2. En una fecha posterior al cierre de balance, la empresa toma conocimiento que su mayor cliente (30% de las cuentas a cobrar) ha quebrado producto de un incendio en su planta y las posibilidades de cobro son nulas.
3. En enero 2000 un litigio que la empresa tenía en su contra y que estimaba perder fue resuelto en su contra en forma inapelable. La empresa había contabilizado un pasivo por este concepto por 200 y el fallo fue por un monto de 353.
4. La empresa propone a la asamblea de accionistas la distribución de las utilidades acumuladas al inicio del ejercicio por 225 en fecha posterior al balance.
5. En fecha posterior al balance se culminan las negociaciones con la empresa YY y se adquiere el 50% de YY S.A. por 540 financiado por un pasivo a largo plazo.

## Opcionales

1. De acuerdo con NIC 1, ¿Qué debería contener un juego completo de Estados Contables Básicos?
2. ¿Qué otra información se sugiere fuertemente su inclusión?
3. ¿Qué se debe realizar en la extraña situación que el tratamiento contable propuesto por la NIC no arroja resultados razonables?

:

## **GRUPO 2**

### Obligatoria

1. S Determinar si los siguientes items cumplen con la definición de pasivo del Marco Conceptual. (No se analiza reconocimiento, solo definición de pasivo).

- De acuerdo con los pronósticos meteorológicos es probable que durante el mes de mayo lluevan 1000 mm. Si esto ocurre, existirán importantes inundaciones en la empresa ( la misma esta ubicada en una zona baja). La pérdidas estimadas por estas inundaciones asciende a los US\$ 1.000.000.
- Una aerolínea es requerida por ley a efectuar una reparación general de sus aviones cada 3 años. En este momento falta 1 año y medio para la reparación obligatoria.
- A fin de mes el neto de IVA ventas menos IVA compras de las ventas y compras producidas en el mes y que se pagan el 25 del mes siguiente.
- El salario vacacional

#### Opcionales

1. De acuerdo con la NIC 18 – Reconocimiento de ingresos ¿Cuándo se reconoce un ingreso por servicios?
2. ¿Qué tratamiento contable tiene la mercadería facturada y no entregada?
3. ¿Cómo se reconocen los ingresos por regalías?

### **GRUPO 3**

#### Obligatoria

XX S.A. emite obligaciones negociables como parte del financiamiento para la construcción de su planta industrial y depósito. Las condiciones de dicha emisión son las siguientes:

Monto:	US\$ 5.000.000
Fecha valor:	31.10.2000
Fecha vencimiento:	31.10.2005
Pagos:	Anuales
Tasa:	10 % anual
Agente de pago:	1 % sobre el monto de la emisión
Agente de custodia:	1 % sobre el monto de la emisión
Gastos de hipoteca:	US\$ 50.000
Calificadora de riesgo:	US\$ 30.000
Auditoría de E/C:	US\$ 25.000

#### **Se pide:**

Establezca cuál es el costo de la emisión de obligaciones negociables y cómo devengaría el mismo. Registra las transacciones del 31.10.2000 y del 31.10.2001. Considere que en esa fecha cierra ejercicio económico. Una mutualista lanza una promoción , a través de la cual brinda la posibilidad de hacerse socio vitalicio pagando una suma de dinero. Esta oportunidad

#### Opcionales

1. Analice el art 287 de la Ley 16.060 (Aumento obligatorio previo a nuevos aportes)
2. Analice el art 288 de la Ley 16.060 (Aumento obligatorio).
3. Analice la pertinencia de la frase “las primas por emisión son una ganancia”.