

TEORÍA CONTABLE SUPERIOR
EXAMEN MARZO 2002 -PRIMERA PRUEBA

EJERCICIO I

	<u>31.81.2001</u>	<u>31.01.2002</u>
Disponibilidades	250,000	210,000
Inversiones Temporarias	320,000	340,000
Creditos por ventas	38,000	15,000
Inventarios	120,000	80,000
Bienes de uso	210,000	231,000
<u>Amort.acumuladas</u>	<u>(99.000)</u>	<u>(138.600)</u>
Total Activo	839,000	737,400
Préstamos bancarios	380,000	388,000
<u>Deudas Diversas</u>	<u>40.000</u>	<u>63.000</u>
Total Pasivo	420,000	451,000
Capital Integrado	100,000	100,000
Ajustes al Patrimonio	50,000	71,000
Res. Acumulados	269,000	269,000
<u>Res. Del ejercicio</u>	<u></u>	<u>(153.600)</u>
Total Patrimonio	419,000	286,400
Total pasivo y patrimonio	839,000	737,400
Estado de Resultados al 31.1.2002		
Ventas		400,000
Costo de ventas		(300,000)
Gasto de Adm y Ventas		(88,000)
Amortización		(29,700)
Diferencia de cambio		(97,900)
Intereses perdidos		(38.000)
		(153,600)

Disponibilidades: El saldo se compone de pesos uruguayos y \$A 13,500 comprados el 16.10.2000 que se mantienen en la caja al 31.01.2002.

Inversiones Temporarias: Corresponden a la tenencia de participaciones en un fondo de inversiones en Luxemburgo; el saldo de cuotas es de 170 (saldo incambiado desde el momento de la compra de las mismas 15.09.2000)

Créditos por ventas: Corresponde a la deuda que tiene el Sr. Fozzi con la sociedad desde el 18.09.1999

Bienes de Uso: El saldo se compone de un vehículo adquirido el 17.07.1998 por \$ 50.000 y una maquina por \$ 110.000 adquirida el 10.10.1995. Los bienes de uso se revaluan y amortizan desde el año siguiente de incorporación.

Inventario: El stock corresponde a las compras realizadas en el segundo semestre del ejercicio económico.

Préstamo bancario: préstamo en dólares adquirido el 10.10.1995.

Capital: Existió un único aporte el 31.01.92

Ajustes al patrimonio: corresponde a la revaluación de los bienes de uso, de acuerdo a la política establecida por la compañía.

Ventas y gastos de administración: Se devengaron en forma uniforme durante el ejercicio económico

Intereses perdidos: corresponde los intereses: devengados en el último trimestre del ejercicio.

Otros datos T/C	US\$		Arbitraje \$A	T/C
31.01.1992	2.00			
10.10.1995	6.00	16.10.2000	1	9.4
17.07.1998	8.50	31.01.2001	0.99	9.8
18.09.1999	9.00	31.01.2002	2.3	5
01.08.2000	9.30			
15.09.2000	9.50			
31.01.2001	10.00			
01.08.2001	11.50			
01.11.2001	12.50			
31.01.2002	13.00			
Promedio	12.00			

Cotización del LIL (inversión en Luxemburgo):	15.09.2000: 130
	31.01.2001: 150
	31.01.2002: 180

SE PIDE

1) Convierta los estados contables de XX S.A. al 31.01.2002 con el propósito de su consolidación con los estados contables de su Casa Matriz (de acuerdo a las normas contables de la matriz, empresa de USA).

1.1) XX S.A. opera en un economía hiperinflacionaria y su moneda funcional es el dólar estadounidenses

1.2) XX S.A. opera en una economía no hiperinflacionaria y su moneda funcional es el dólar estadounidense

2) Convierta los estados de XX S.A. al 3t.01:2002 aplicando normas internacionales de contabilidad

2.1) XX S.A. es una operación no integrada y opera en una economía no hiperinflacionaria

EJERCICIO 2

Contracrisis SA lo ha contratado para que presente el Estado de Origen y Aplicación de Fondos correspondiente al ejercicio contable 2001, ya que hasta ahora ningún profesional supo decirle al directorio de la empresa, si con los resultados actuales la empresa tiene capacidad suficiente para generar disponibilidades

A continuación se presentan los Estados de Situación Patrimonial al 31/12/2001 y al 31/12/2000 expresados ambos en moneda del 31/12/2001. Los demás Anexos así como los datos adicionales, se muestran (salvo mención empresa) en valores del 31/12/2001.

ESP	31/12/00 *	31/12/01
Caja	30.000	24.000
Creditos	0	13.200
Mercaderia	18.000	9.000
Cred. L/P	12.000	30.000
Bs. Uso	60.000	46.800
Total Activo	120.000	123.000

Pasivos	18.000	21.900
Patrimonio	102.000	101.100
Total PyPat	120.000	123.000

ER 2001

Ventas	180.000
Costo de Vta.	-111.000
GAV	-46.800
Int. Ganados	1.200
RDM	-16.800
Int. Perdidos	-900
Vta. Terreno	3.600
Vta. Marca	9.000
Aj. R.Ej. Ant.	-3.000
Resultado	15.300

EEP 2001

	Capital	Aj. al Pat	Reservas	Resultados	Total
Saldo Inic	20.000	40.000	12.000	30.000	102.000
Distribuc.				-19.200	-19.200
Aporte	3.000				3.000
Resultado				15.300	15.300
Saldo Final	23.000	40.000	12.000	26.100	101.100

Datos Adicionales:

1. En julio se compró un Automóvil por un valor de 12.000 pesos al 01/07/01.
2. En setiembre se vendió un Terreno adquirido por 2.700 pesos el 01/01/00.
3. En noviembre se vendieron a 3 años, varios productos (por valor de 6.000) de una línea de artículos con marca registrada la cual también fue vendida (este intangible estaba valuado a 15.000 pesos expresados a moneda de cierre).
4. El saldo de la cuenta "Cred. L/P" al 31/12/00 correspondía a un conforme que vence el 15/01/02.
5. No hubieron otros movimientos en cuentas no corrientes.
6. El Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores corresponde a una corrección del valor del Stock al 01/01/01 por un error en el recuento físico del año 2000.
7. El RDM es en un 100% correspondiente al rubro "Caja".
8. Las ventas del año fueron todas al contado.
9. El capitulo "Aj. al Patrimonio" del EEP corresponde a re-expresión del capital.
10. La inflación del segundo semestre del 2001 fue de un 50%, mientras que la acumulada de todo este año es del 70%.
11. El porcentaje de inflación acumulada de los últimos dos años es del 100%.
12. Tanto los intereses ganados como perdidos, que se muestran depurados del componente inflacionario implícito, se hacen efectivos al vencimiento de la operación principal.

Se pide que además de elaborar el EOAF (fondos igual disponibilidades) por ambos métodos, analice si es correcto el tratamiento que Contracrisis SA dio a la omisión en la contabilización de la diferencia de stock.

EJERCICIO 3

PATRIMONIO

La empresa FONSECA S.A. presenta la siguiente composición de su patrimonio al 31/12/00:

Capital Integrado	300,000.00
Capital Suscripto	75,000.00
Ajustes al Patrimonio	150,000.00
Resultados Acumulados	-160,000.00
Resultado del Ej.	180,000.00
Dividendos Provisorios	-5,000.00
Total	540,000.00

Durante el ejercicio siguiente, se realizaron las siguientes operaciones patrimoniales:

31/03/01 La Asamblea General Ordinaria de Accionistas aprueba los estados contables al 31/12/00, adoptando, todas las medidas necesarias para dar efecto a los requisitos de la Ley 16.060.

30/04/01 Uno de sus accionistas, DIAZ S.A., integra las suscripciones pendientes, entregando un vehículo cuyo costo fue de \$ 50.000, siendo su valor de mercado \$ 77.000 (más IV A).

30/06/01 Se acepta el ingreso de un nuevo accionista a la sociedad según Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de la fecha, el cual aportará \$ 300.000 en efectivo.

Información adicional:

El capital contractual de FONSECA S.A. al 31/12/00 asciende a \$ 375.000.

El 30/08/00 la empresa capitalizó la reserva legal existente a esa fecha, la cual ascendía a \$ 3.000.

Se pide:

Analice la presentación del capítulo Patrimonio de FONSECA S.A. de acuerdo con normas Contables adecuadas en el Uruguay.

2) Efectúe las registraciones contables de las operaciones patrimoniales de FONSECA S.A. teniendo en cuenta las disposiciones de la Ley 16.060 aplicables a las mismas. Determine la composición Final del capítulo Patrimonio.

3) Describa cuales son las disposiciones legales en lo que a tramites se refiere para considerar el nuevo aporte como capital integrado.

TEORIA CONTABLE SUPERIOR
EXAMEN MARZO 2002 - SEGUNDA PRUEBA

GRUPO 1

Obligatoria

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Establezca en que momento se debe reconocer el ingreso y porqué (de acuerdo con la NIC 18) en los siguientes casos:

- a) Las compañías aéreas tienen como costumbre sobre vender pasajes, es decir para un vuelo venden pasajes por encima de la capacidad del avión. Esto es así, ya que cuentan con estadísticas que muestran que un porcentaje de pasajeros cancela su vuelo.
- b) Empresas que facturan sus servicios en base a consumo registrado (agua, energía eléctrica, etc.) Los consumos se determinan en ciclos (según la zona los 10, 20 y 30 de cada mes).
- c) Una empresa que se dedica a la instalación de ascensores realiza el siguiente tipo de contrato: se compromete a entregar ascensores funcionando y con la habilitación de intendencia municipal. En la medida que el proceso de instalación lleva varios meses pacta una facturación de la siguiente manera (15% a la firma del contrato, 30% cuándo se cumpla el 50% del trabajo y el resto una vez obtenida la autorización municipal).
- d) Empresa de publicidad callejera cobra un monto por: producir y diseñar la publicidad y por el uso del espacio por un año.

Opcionales

1. De acuerdo con NIC 1, ¿Qué elementos debe incluir el estado de cambios del capital?
2. ¿Qué se establece sobre compensación (activos y pasivos, ingresos y egresos) en la NIC 1?
3. ¿Qué se establece en la NIC 1 sobre período a informar (duración de ejercicio económico y cambios en la fecha de cierre de ejercicio económico)?

GRUPO 2

Obligatoria

MARCO CONCEPTUAL Y NICS

Un consorcio es adjudicatario de una concesión de obra pública por la cuál:

- Tiene que construir un tramo de carretera (doble vía) en un determinado período
- Tiene que mantener la carretera existente mientras no la construye y la nueva carretera durante el plazo de la concesión.
- Al fin de la concesión 20 años el usufructo de la carretera vuelve al estado (la propiedad siempre fue del estado).
- Tiene derecho a percibir los peajes desde la adjudicación (antes de la construcción) y durante todo el plazo de la construcción.
- Tiene gastos de funcionamiento (cobro de peajes, mantenimiento, administración etc.)
- Tiene que pagar un canon anual al estado.

SE PIDE:

Determine el tratamiento más adecuado para el consorcio de acuerdo con el marco conceptual y la NICs en cuanto activos, pasivos, ingresos y gastos:

En particular analice el tratamiento de:

- las obras de la construcción de la carretera ¿son un activo para el consorcio? ¿Qué tipo de activo es?
- El mantenimiento de carretera ¿qué tratamiento tiene?
- ¿Cómo se reconocen los ingresos de la concesión - cobro de peajes -?

Opcionales

1. Indique qué establece la NIC 23 (Costos de préstamos) sobre el comienzo de la capitalización.
2. Indique qué establece la NIC 23 sobre suspensión de la capitalización.
3. Indique qué establece la NIC23 sobre terminación de la capitalización.

GRUPO 3

Obligatoria

1. El Cr. de la empresa XX S.A. reconoció un mayor valor de bienes de cambio y bienes de uso cuando contabilizó la inversión realizada en YY S.A. y argumentó que el tratamiento contable será similar al valor llave de dicha transacción. ¿Usted qué opina?
2. Una empresa que contabiliza sus inversiones por VPP recibió dividendos por \$ 500.000, de los cuales \$ 200.000 son en efectivo y \$ 300.000 en acciones. El Cr. De la empresa contabilizó una ganancia por los dividendos recibidos en efectivo únicamente, argumentando que por los \$ 300.000 en acciones no se modificó el patrimonio de la empresa. El Gerente General de la empresa no compartió dicho tratamiento argumentando que su empresa recibió dividendos por \$ 500.000 y no solo por \$ 200.000. ¿Usted qué opina?
3. La empresa XX S.A. adquirió el 80% de YY S.A.. A la fecha de la adquisición el patrimonio de YYS.A. era negativo por \$ 100.000. ¿Con qué valor contabilizaría usted la inversión si la empresa utiliza el método del VPP? .Justifique de acuerdo a lo establecido en la NIC 28.

Opcionales

1. Indique el tratamiento (efectos) de las pérdidas fiscales en la contabilización del impuesto diferido.
2. ¿Qué cuatro categorías de instrumentos financieros maneja la NIC 39?
3. Indique qué establece la NIC 17 (leasing) sobre pagos mínimos de arrendamientos.