

TEORIA CONTABLE SUPERIOR

EXAMEN – MARZO 2004

PRIMERA PRUEBA

Deberá realizar, a su elección, uno de los temas

<u>Tema I</u>	<u>Tema II</u>
Ejercicio 1	Ejercicio 2
Ejercicio 3	Ejercicio 3
Ejercicio 4	Ejercicio 4

EJERCICIO 1

La empresa NEW S.A. presenta sus estados contables al 31/01/03 y 31/01/04, ambos ajustados por inflación y expresados en pesos del 31/01/04.

	<u>31/01/03</u>	<u>31/01/04</u>
ACTIVO		
Activo corriente		
Caja y bancos	25.000	58.000
Inversiones temporarias	-	27.300
Deudores por ventas	110.000	64.300
Activo no corriente		
Bienes de uso	1.000.000	1.369.313
Amortización acumulada	(200.000)	(228.500)
Inversiones permanentes	<u>330.000</u>	<u>330.000</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1.265.000</u>	<u>1.620.413</u>
PASIVO		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales	450.000	588.300
Deudas diversas	30.000	60.913
Pasivo no corriente		
Deudas financieras	<u>-</u>	<u>150.000</u>
TOTAL PASIVO	<u>480.000</u>	<u>799.213</u>
PATRIMONIO		
Capital integrado	700.000	720.000
Reserva legal	15.000	18.000
Resultados acumulados	10.000	38.500
Resultado del ejercicio	<u>60.000</u>	<u>44.700</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>785.000</u>	<u>821.200</u>
TOTAL PASIVO/PATRIMONIO	<u>1.265.000</u>	<u>1.620.413</u>

Estado de Resultados finalizado el 31 de enero 2004

Ventas	890.000
Costo de ventas	(725.000)
Gastos de Administración y ventas	(75.300)
Resultados diversos	32.500
Resultados Financieros	(30.000)
Ajuste de Resultados de ejercicios anteriores	(7.500)
IRIC	<u>(40.000)</u>
Resultado del ejercicio – ganancia	<u>44.700</u>

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

a) El saldo del rubro AREA , corresponde a gastos que se omitieron reconocer en el ejercicio 31.01.2003 , los cuales se habían pago en su totalidad el 31.12.2002.

b) el 31.03.2003 se distribuyó el resultado del ejercicio anterior, destinado a la Reserva Legal lo establecido en la Ley 16.060 y del remanente el 50% en efectivo a los accionistas y el resto a Resultados Acumulados.

c) El saldo de Inversiones Temporarias corresponde al único aporte realizado el día 27.05.2003 en 130 de XX S.A. acciones que cotizan en bolsa, cuyo valor de cotización al cierre del ejercicio económico asciende a \$ 210 cada una.

d) El 30.09.2003 se compra un inmueble con deudas financieras l/p por US\$ 5.000 y con fondos propios US\$ 8.000.

e) Los gastos de administración y ventas incluyen \$ 28.500 de amortizaciones

f) El resultado por exposición a la inflación (RDM y dif. de cambio real) durante el ejercicio por el saldo de caja y banco ascendió a \$ 3.250 (pérdida – que se incluye dentro de la cuenta Resultados Financieros).

e) Otros datos:

FECHA	IPC	US\$
01.02.2003	100	20
31.03.2003	105	21
27.05.2003	110	25
30.09.2003	115	27
31.01.2004	121	30
Promedio	110	23

Se pide:

Elaborar el estado de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado el 31.01.2004 considerando el concepto de fondos = disponibilidades + inversiones c/p (método indirecto)

EJERCICIO 2

La empresa Ransés S.A. ha preparado los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2001 sobre la base convencional del costo histórico, a fin de que usted le prepare el estado de flujos de fondos. A estos efectos le suministra los siguientes datos:

a) El 1° de enero de 2001 se adquirieron maquinarias por valor de US\$ 900.000 pagando en ese momento el 50 % al contado. El saldo se financió mediante un préstamo amortizable obtenido en un banco de plaza a la tasa del 12% lineal anual a pagar en 10 cuotas anuales iguales y consecutivas. Los intereses se pagan al momento de pagar cada cuota de capital. No se registraron otras compras de bienes de uso, ni tampoco ventas, excepto por lo señalado en el literal c).

b) En el mes de junio de 2001, la Asamblea de Accionistas resolvió la siguiente distribución de dividendos:

	\$
◆ Resultados acumulados	129.000
◆ Reservas	<u>105.000</u>
	<u>234.000</u>

c) En el ejercicio se recibió como aporte de capital un inmueble por \$ 3 millones.

d) Los gastos de administración y ventas ascendieron a \$ 450.000, de los cuales \$ 150.000 corresponden a amortizaciones de bienes de uso.

e) Los resultados financieros comprenden en su totalidad intereses y diferencias de cambio derivados del financiamiento comentado en el literal a).

f) El dólar estadounidense se cotizaba el 1° de enero de 2001 a \$ 11 por US\$ 1 y al 31 de diciembre de 2001 a \$ 12 por US\$ 1.

g) Las deudas diversas incluyen el saldo a pagar de IRIC de \$ 120.000.

h) Estado de resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2001 es el siguiente:

\$	
Ventas	9.060.000
Costo de ventas	(7.248.000)
Utilidad bruta	1.812.000
Gastos de administración y ventas	(450.000)
Resultados financieros	(1.098.000)
Ganancia antes de IRIC	264.000
IRIC	(120.000)
Resultado del ejercicio	144.000

i) Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2000 y 2001:

	Saldos al 31/12/2001		Saldos al 31/12/00	
	D	H	D	H
ACTIVO				
Activo Corriente				
Disponibilidades	255.000		153.000	
Créditos por ventas	450.000		510.000	
Bienes de cambio	990.000		750.000	
Activo no corriente				
Bienes de uso				
Valores brutos revaluados	15.300.000		1.800.000	
Amortización acumulada		900.000		270.000
PASIVO				
Pasivo corriente				
Deudas comerciales		3.945.000		495.000
Deudas financieras		1.188.000		-
Deudas diversas		480.000		90.000
Pasivo no corriente				
Deudas financieras		4.860.000		-
PATRIMONIO				
Capital integrado		4.500.000		1.500.000
Revaluación de bienes de uso		324.000		204.000
Reservas		285.000		180.000
Resultados acumulados		369.000		240.000
Ganancia del ejercicio		144.000		234.000
Totales	16.995.000	16.995.000	3.213.000	3.213.000

Se pide:

- Preparar el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el método indirecto de Ransés S.A. por el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2001.

EJERCICIO 3

Las empresas AA, BB y CC deciden combinarse. Las operaciones continúan en la empresa AA. Los estados contables y los valores justos de los activos y pasivos de las tres empresas al 31/12/03 son los siguientes:

<u>Estados contables</u>				<u>Valores Justos</u>		
AA	BB	CC		AA	BB	CC

Activos monetarios	60.000	40.000	20.000	60.000	40.000	20.000
Inventarios	80.000	70.000	10.000	100.000	80.000	12.000
Activo fijo	<u>240.000</u>	<u>300.000</u>	<u>60.000</u>	<u>400.000</u>	<u>320.000</u>	<u>80.000</u>
Total activo	<u>380.000</u>	<u>410.000</u>	<u>90.000</u>	<u>560.000</u>	<u>440.000</u>	<u>112.000</u>
Total pasivo	<u>180.000</u>	<u>120.000</u>	<u>30.000</u>	<u>180.000</u>	<u>120.000</u>	<u>30.000</u>
Capital social	240.000	160.000	40.000			
Primas de emisión	-	40.000	-			
Utilidades retenidas	(140.000)	30.000	16.000			
Utilidad del ejercicio	<u>100.000</u>	<u>60.000</u>	<u>4.000</u>			
Total patrimonio	<u>200.000</u>	<u>290.000</u>	<u>60.000</u>			
Ingresos totales	300.000	320.000	160.000			
Egresos totales	<u>(200.000)</u>	<u>(260.000)</u>	<u>(156.000)</u>			
Utilidad del ejercicio	<u>100.000</u>	<u>60.000</u>	<u>4.000</u>			

Durante el proceso de la compra se contrató a una firma de abogados para que analizara la situación tributaria y legal de las empresas BB y CC. El costo de este servicio fue de \$ 20.000 por la revisión de BB y \$ 16.000 por la revisión de CC. Los abogados determinaron una serie de contingencias en BB que ascendieron a \$ 60.000. Estas contingencias surgen por una rescisión anticipada de contratos con distribuidores. El juicio se prevé sea ganado por estos últimos.

Se pide:

- 1.1 Determine el valor justo del pasivo de BB. Justifique su inclusión o no en los valores justos.
- 1.2 Contabilice la combinación teniendo en cuenta que el precio de la compra de CC es de 40.000. La forma de pago consiste en 10.000 en efectivo; 1.000 acciones a emitir por AA, las cuales tienen un valor nominal de 20 y un valor de cotización de 24 por acción; y documentos a pagar de corto plazo de 6.000. Asimismo, AA se compromete a pagar en el corto plazo las indemnizaciones por despido de parte de los empleados de CC por un monto de 12.000. La operación no está gravada con IVA.
- 1.3 Describa el tratamiento contable de los valores llave negativos.
- 1.4 Realice los ajustes de consolidación correspondientes, considerando que las tres empresas deciden consolidar sus estados contables a fecha de cierre de ejercicio económico, momento en el cual AA adquiere el 100% de BB y de CC. Los movimientos entre empresas fueron los siguientes:
 - a. BB distribuyó dividendos el mismo 31/12/03, luego de la compra por AA, por \$ 30.000.
 - b. Durante el ejercicio, CC compró mercaderías a AA por \$ 5.000. AA remarca sus mercaderías con un 20% de utilidad sobre precio de costo. Al cierre de ejercicio se habían vendido a terceros el 40% de la mercadería comprada a AA. CC no le había pago la mercadería a AA a fecha de cierre.
 - c. Durante el ejercicio, AA le prestó a BB y CC la suma de \$ 20.000, a cada una, para el pago de obligaciones. Los préstamos se efectuaron en la mitad del ejercicio a una tasa del 10%. Al cierre de ejercicio se encontraba impago el capital y los intereses devengados.

EJERCICIO 4

La empresa XX S.A., se dedica a la organización de festejos deportivos. La misma es una subsidiaria de "Festivity", cuya casa matriz se encuentra en Estados Unidos, la cual comenzó a cotizar en la bolsa de New York a partir de diciembre de 2003, luego de haber firmado un contrato con el club Nacional de Fútbol para los próximos 6 años.

Como asesor de la empresa, Ud. esta encargado de preparar la información contable en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2003:

- a) Estados contables para presentar en Bolsa, para la cual se considera a Uruguay como país no inflacionarios y la moneda funcional de la empresa el peso uruguayo.
- b) Estados contables para los accionistas, los cuales considera a Uruguay como país hiperinflacionario.
- c) Verificar para ambos casos el resultado por conversión.

A tales efectos nos brindan la siguiente información:

Estados contables adjuntos en Anexo A.

Otros datos al 31/12/02

Los bienes de cambio fueron adquiridos el 6/01 y los bienes de uso el 12/00 (Valor histórico neto amortizado al 31/12/02 es de \$ 300.000). El aporte de capital se realizó al inicio de actividades al 12/00. Los ajustes al patrimonio representan el ajuste parcial de los bienes de uso. La reservas se constituyeron de acuerdo con la resolución de la Asamblea Ordinaria de Accionistas realizada el último día del ejercicio (31/12/02)

Otros datos al 31/12/03

Las ventas, compras de bienes de cambio, gastos y el impuesto a la renta se devengaron en forma uniforme durante todo el ejercicio.

Excepto por la reexpresión monetaria de activo fijo y el resultado del ejercicio, no hubo movimientos en las cuentas patrimoniales durante el ejercicio. Los bienes de cambio al cierre corresponden a las compras de los últimos 12 meses.

Información adicional

Fecha	IPM	T/C (US\$)
Dic- 00	100	10
Jun- 01	180	16
Dic- 02	250	20
Dic- 03	300	25