

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR  
SEGUNDA REVISION - CURSO 2006**

**Duración: 3 horas**

**Ejercicio 1**

La empresa FRAY S.A. es poseedora del 80% del capital de la empresa GUALEGUAY S.A., cerrando ambas su ejercicio económico el 31/12 de cada año.

Se ha realizado la consolidación de los estados contables de ambas empresas al 31-12-06 que se adjuntan a continuación junto con los de GUALEGUAY S.A.:

<u>ESP</u>	FRAY	GUALEGUAY	CONSOLIDADO
Disponible		4.500	16.500
Créditos por ventas		17.100	132.100
Bienes de cambio		19.100	63.600
Bienes de uso		115.000	745.000
<b>Total Activo</b>		<b>155.700</b>	<b>957.200</b>
Dividendos a pagar		12.000	2.400
Otros pasivos		21.000	146.000
Accionistas minoritarios		-	50.040
Capital		80.000	500.000
Reservas		20.000	122.000
Resultados acumulados		12.600	48.000
Resultado del ejercicio		10.100	88.760
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>155.700</b>	<b>957.200</b>

<u>ER</u>			
Ingresos por ventas		160.000	2.123.150
Costo de ventas		(115.700)	(1.655.440)
Amortizaciones		(23.000)	(302.000)
Gasto de administración y ventas		(11.200)	(81.230)
Resultado atribuible a accionistas min.		-	4.280
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>10.100</b>	<b>88.760</b>

**Datos Adicionales:**

- ⇒ Durante noviembre de 2005 FRAY S.A. adquirió el 80% del paquete accionario de GUALEGUAY S.A. contabilizando la inversión de acuerdo al método del valor patrimonial proporcional.
- ⇒ Sobre parte de los bienes de cambio de GUALEGUAY S.A. se reconoció al momento de la compra de la empresa, un mayor valor de \$ 15.000. De los mismos se vendió la mitad durante 2006, y se estima que los restantes se venderán completamente antes de marzo de 2007.
- ⇒ Respecto de los bienes de uso de GUALEGUAY S.A. se reconoció un mayor valor que neto a la fecha de cierre de este ejercicio económico era de \$ 120.000 (no amortiza por fracción de año).
- ⇒ Los bienes de uso de GUALEGUAY S.A. tienen una vida útil remanente al 31-12-06 de 5 años.
- ⇒ La cuenta dividendos a pagar refleja la distribución en efectivo resuelta en la asamblea de accionistas de GUALEGUAY S.A. realizada el 31-10-06.
- ⇒ El 31-07-06 se realizó una venta de mercadería de FRAY S.A. a GUALEGUAY S.A. en la suma de \$ 80.000 al contado, siendo su costo de adquisición de \$ 60.000.
- ⇒ El 31-08-06 GUALEGUAY S.A. vendió el 70% de la mercadería comprada el 31-07-06.

**Se pide:**

- 1) Elabore los estados contables de FRAY S.A. al 31 de diciembre de 2006, sabiendo que la gerencia optó por el método alternativo permitido establecido en la NIC 22, a los efectos de la preparación de los estados contables consolidados.
- 2) Fundamente porqué el resultado del consolidado es diferente al resultado de la casa matriz y reconcilie como llegar de un resultado al otro.

**Ejercicio 2**

XX S.A. es una empresa uruguaya, subsidiaria de una empresa Japonesa que se dedica la reventa de pelotas de fútbol de la marca "The ball", en todo Sudamérica. La gerencia ha definido que la moneda funcional es el dólar estadounidense, lo cual se considera correcto según la NIC 21 revisada en 2003.

XX S.A. lo ha contratado a Ud. para que lo asesore en la preparación de sus estados contables, a efectos de su presentación ante la Auditoría Interna de la Nación.

A continuación se presentan los estados contables de la sociedad al 31.12.05 y 31.12.04, en pesos históricos y ajustados por inflación (en miles de pesos):

	31-Dic-05		31-Dic-04	
	Histórico	Ajustado	Histórico	Ajustado
<b>Activo</b>				
Caja y bancos	1.700	1.700	800	800
Créditos por ventas	4.600	4.600	3.400	3.400
Previsión por ds incobrables	-250	-250	-150	-150
Bienes de cambio	6.940	7.237	11.670	12.865
Bienes de uso	110.000	179.111	64.000	102.400
Amortización acumulada B.U.	-19.200	-38.400	-12.800	-20.480
<b>Total Activo</b>	<b>103.790</b>	<b>153.998</b>	<b>66.920</b>	<b>98.835</b>
<b>Pasivo</b>				
Deudas comerciales	22.090	22.090	22.020	22.020
Deudas sociales	3.400	3.400	2.700	2.700
Deudas financieras	27.000	27.000	-	-
<b>Total Pasivo</b>	<b>52.490</b>	<b>52.490</b>	<b>24.720</b>	<b>24.720</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital integrado	50.000	150.000	50.000	120.000
Aportes a capitalizar	5.700	6.577	-	-
Reserva legal	8.400	-57.356	8.400	-45.885
Resultados acumulados	-16.200		-18.000	
Resultado del ejercicio	3.400	2.287	1.800	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>51.300</b>	<b>101.508</b>	<b>42.200</b>	<b>74.115</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>103.790</b>	<b>153.998</b>	<b>66.920</b>	<b>98.835</b>

Estado de Resultados	31-Dic-05	
Ventas	25.400	27.257
Costo de ventas	-14.600	-22.923
G.A.V.	-7.400	-13.911
RDM	-	11.864
Resultado del período	<b>3.400</b>	<b>2.287</b>

#### Otros Datos

1. Para los bienes de cambio se utiliza el criterio de ordenamiento de salidas FIFO. El stock de bienes de cambio corresponde en ambos casos (2004 y 2005) a las compras de los últimos 3 meses del ejercicio.
2. El saldo de la cuenta Bienes de Uso tuvo la siguiente evolución:
  - Adquiridos el 31.12.02 \$ 64.000
  - Adquiridos el 30.06.05 \$ 46.000
3. Los bienes de uso se amortizan un 10% anual, a partir del año siguiente de incorporación.
4. Las deudas financieras corresponden a un préstamo tomado el 31.12.05.
5. El capital integrado al 31.12.04 corresponde a un aporte realizado por los accionistas con fecha 31.12.01. Con fecha 30.4.05 se recibieron aportes de capital mediante la cesión de un crédito el cual fue cobrado con fecha 31.8.05
6. Las ventas del ejercicio se efectuaron el 30% durante el primer semestre y el 70% en segundo semestre.
7. Dentro de los gastos de administración y ventas se incluye la amortización del ejercicio.

	T.C USD
31.12.01	10
31.12.02	15
31.12.03	18
31.01.04	18,5
28.02.04	19
31.03.04	19,5
15.04.04	19,75
30.04.04	20
31.05.04	20,5
30.06.04	21
31.07.04	21,5
31.08.04	22
30.09.04	22,5
31.10.04	23
30.11.04	23,5
31.12.04	24

31.01.05	24,5
28.02.05	25
31.03.05	25,5
30.04.05	26
31.05.05	26,5
30.06.05	27
31.07.05	27,5
31.08.05	28
15.09.05	28,25
30.09.05	28,5
15.10.05	28,75
31.10.05	29
30.11.05	29,5
31.12.05	30

#### Se pide:

¿Qué estados contables debe presentar XX S.A. a la Auditoría Interna de la Nación? Prepare dichos estados contables.

**Ejercicio 3****Caso 1**

Al 31/12/06, Ceto S.A., presenta los siguientes saldos en sus registros contables (lleva su contabilidad en \$ históricos y en \$ históricos ajustados por inflación):

	Saldos históricos	Saldos históricos ajustados por inflación
<b>ACTIVO</b>		
Caja	1.000	1.000
Créditos por ventas	2.000	2.000
Bienes de cambio	3.000	3.500
Bienes de uso	<u>4.000</u>	<u>6.500</u>
	<u>10.000</u>	<u>13.000</u>
<b>PASIVO</b>		
Deudas comerciales	2.000	2.000
Provisiones y provisiones	<u>1.500</u>	<u>1.500</u>
	<u>3.500</u>	<u>3.500</u>

Según surge de las declaraciones juradas de impuesto a la renta y al patrimonio al 31/12/06, se dispone de la siguiente información:

	\$		\$
Activo contable	<u>13.000</u>	Pasivo contable	<u>3.500</u>
<b>Ajustes (*)</b> :		<b>Ajustes (*)</b> :	
- Ajuste por inflación contable	( 3.000)	- Provisiones para despidos	(1.500)
+ Provisiones para incobrables	500		
+ Provisiones desvalorización bienes de cambio	700		
- Amortización acelerada de bienes de uso	( 400)		
Activo fiscal	<u>10.800</u>		<u>2.000</u>

(\*) Estos ajustes se originaron en su totalidad en 2006.

La ganancia fiscal del ejercicio 2006, antes de deducir las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, asciende a \$ 3.000.

Al 31/12/05 se mantenían los siguientes saldos por impuesto diferido:

Activo por impuesto diferido	\$ 720	(incluye \$ 300 de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que prescriben en 2008)
Pasivo por impuesto diferido	\$ 360	

La tasa de impuesto hasta el 31/12/06 ha sido del 30%; a partir del 1/1/07 es del 25% (modificación aprobada en noviembre 2006).

Se estima que Ceto S.A. tendrá utilidades fiscales en los próximos 3 años suficientes como para absorber la totalidad de las diferencias temporarias deducibles que se generen.

**Se pide:**

- 1) ¿Cuáles constituyen, de acuerdo con los fundamentos del método de impuesto diferido, los valores contables que deberían tomarse para la determinación de los saldos de las diferencias temporarias?
- 2) Contabilice el cargo por impuesto a la renta en el ejercicio 2006 de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay.

**Caso 2**

- 1) ¿Las formas de medición aplicables a los estados contables son válidos para todo tipo de estados contables, con independencia de la finalidad de los mismos? Comente su respuesta y dé ejemplos
- 2) ¿Qué criterios de medición de activos son aplicables en las normas contables adecuadas en el Uruguay? (explíquelos en relación a bienes de cambio, bienes de uso, activos intangibles, tres categorías de instrumentos financieros, activos biológicos y propiedades de inversión)
- 3) ¿En todos los casos en que se producen cambios en la medición de activos y pasivos su contrapartida es llevada a resultados? Haga referencia al Marco conceptual y a las Nics. que estime convenientes
- 4) Explique que ventajas y desventajas tiene la aplicación de modelos de valor justo o razonable (fair value) aplicables a las propiedades de inversión (NIC 40 como una de las opciones posibles) o a los activos biológicos (NIC 41)
- 5) Discuta las posiciones teóricas en relación a la amortización de los activos intangibles (Amortizarlos o no, vida útil aplicable)