

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR
EXAMEN – SETIEMBRE 2006
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

A continuación se presentan los estados contables consolidados de las empresas EUROPA S.A. con su subsidiaria ASIA S.A. al 31 de diciembre de 2004 y su comparativo con el 31 de diciembre de 2003, ambos ajustados por inflación y en moneda de cada uno de los cierres de ejercicios económico respectivamente.

ESP	31/12/2003	31/12/2004	Fecha	IPC
Disponibles	120.000	153.992		
Créditos por ventas	80.800	10.000	Dic-02	100,000
Bienes de cambio	35.241	323.113	May-03	107,692
Inversiones en empresas	-	12.600	Jun-03	116,667
Valor llave (Neto)	90.496	81.446	Dic-03	140,000
Bienes de uso- Valor Bruto	581.215	787.451	Jun-04	152,727
Bienes de uso- Amortización Acumulada	(322.829)	(584.660)	Oct-04	164,000
Total Activo	584.923	783.942	Nov-04	166,000
			Dic-04	168,000
Deudas comerciales	35.000	55.000		
Proveedores del exterior	107.000	99.000		
Deudas financieras		104.000		
IRIC a pagar	8.333	5.000		
IRIC diferido	26.667	38.000		
Deudas diversas	53.000	33.000		
Accionistas minoritarios	42.725	63.181		
Capital	200.000	200.000		
Ajustes al patrimonio	80.000	136.000		
Resultados acumulados	-	38.634		
Resultado del ejercicio	32.197	12.127		
Total Pasivo, Patrimonio y Accionistas minoritarios	584.923	783.942		
Ingresos por ventas		3.231.309		
Costo de ventas		(1.708.522)		
Gasto de administración y ventas (*)		(1.102.982)		
Resultado por venta de bienes de uso		1.783		
Pérdida por deterioro (NIC 36)		(10.000)		
Resultados diversos y financieros		(311.142)		
IRIC corriente		(70.000)		
IRIC diferido		(6.000)		
Resultado atribuible a accionistas minoritarios		(11.910)		
Resultado por inversión en América S.A.		(409)		
Resultado del ejercicio		12.127		

(*) Incluye la amortización de los bienes de uso y del valor llave

OPERACIÓN DE COMPRA DE EMPRESA DEL EJERCICIO 2003

En enero de 2003, EUROPA S.A. compró el 80 % del paquete accionario de ASIA S.A. en \$ 150.000 que al 31/12/2002 presentaba un patrimonio de \$ 76.500. Asimismo existía en ese momento en el activo de ASIA S.A., un inmueble valuado en \$ 30.000, y cuyo valor de mercado era de \$ 40.000 (Terreno 20% - Edificio 80%). Al mismo le restaban al momento de la adquisición, según un tasador reconocido de plaza, 30 años de vida útil.

OPERACIONES OCURRIDAS EN EL EJERCICIO 2004

EUROPA

El 01/01/2004 EUROPA S.A. compró el 17% del paquete accionario de AMERICA S.A., detallándose en el siguiente cuadro algunos datos de la transacción:

Numero de acciones compradas	Costo por acción	Dividendos en efectivos pagados por acción el 1-06-2004	Valor de mercado por acción al 31-12-04
2.800	\$4	\$0,14	\$4,5

De acuerdo a lo expresado por la gerencia de EUROPA, estas acciones fueron adquiridas con el objetivo de mantenerlas en el largo plazo y fueron clasificadas como disponibles para la venta de acuerdo a lo establecido por la Norma internacional de Contabilidad 39, optando por volcar las diferencias en el valor justo a resultados.

La empresa EUROPA S.A. contabilizó el impuesto a la renta de acuerdo con lo establecido en la NIC 12 (impuesto diferido).

Con fecha 31 de octubre de 2004, Europa obtuvo un préstamo financiero a un año por \$ 130.000 que se cancela en 10 amortizaciones de capital mensuales constantes e iguales a partir del mes siguiente, y que devenga una tasa del 15% anual lineal. La cuota variable que paga mensualmente al banco, incluye el interés devengado mas la cuota parte de amortización de capital.

ASIA

En el primer trimestre del ejercicio ASIA adquirió un inmueble para su local comercial y efectuó reformas en el mismo y compró equipamientos por \$ 102.843 en efectivo (en moneda del cierre del ejercicio). El 30 de junio de 2004 se procedió a la venta a crédito de un automóvil adquirido el ejercicio anterior que tenía un valor contable al 31 de diciembre de 2003 de \$ 2.500 (bien que se amortizaba en 10 años y la empresa tiene como política amortizar por fracción de año). El saldo permanece sin cobrar al 31 de diciembre de 2004, reflejándose el derecho dentro del capítulo Crédito por ventas.

Al 31 de diciembre de 2004, ASIA solicitó a un experto independiente la realización de una valuación técnica de unos equipamientos. Como resultado de la misma se determinó que el valor neto contable a dicha fecha superaba en \$ 10.000 el valor según el informe proporcionado por el técnico. En función de ello se decidió reducir el valor contable al valor de tasación.

Se pide:

Sabiendo que EUROPA S.A. adoptó el tratamiento alternativo permitido para el tratamiento de los mayores valores en la consolidación, prepare el Estado de flujo de efectivo consolidado ajustado por inflación, con fondos igual disponibilidades por el período finalizado el 31 de diciembre de 2004 (método indirecto).

EJERCICIO 2

La empresa XX S.A. lo contrata a usted para que revise los estados contables reportados a su Casa Matriz y le proporciona los siguientes estados expresados en dólares estadounidenses y criterios utilizados.

	31.12.04	31.12.05
Disponibilidades	10.000	15.000
Inventarios	50.000	65.000
Bienes de uso	100.000	150.000
Amort. acumuladas	<u>(20.000)</u>	<u>(45.000)</u>
Total activo	140.000	185.000
Deudas bancarias	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Total pasivo	40.000	40.000
Capital	100.000	100.000
Ajustes al patrimonio	-	50.000
Res.acumulados	-	-
Resultado del ejercicio	-	(5.000)
Total patrimonio	<u>100.000</u>	<u>145.000</u>
Total pas. y pat.	140.000	185.000
Ventas		200.000
Costo de ventas		<u>(80.000)</u>
Gtos de adm. y vtas		(50.000)
Amortizaciones		(25.000)
Diferencia de cambio		(15.500)
Res. p/conversión		(26.820)
Intereses perdidos		<u>(7.680)</u>
Resultado del ejercicio		(5.000)

Criterios utilizados:

- 1.- Disponibilidades: fueron convertidas a tipo de cambio de cierre de cada ejercicio. El saldo al 31.12. 05 está compuesto de dólares recibidos el 31.12.04.
- 2.- Inventarios: se encuentran valuados a tipo de cambio vigente a cada cierre de ejercicio. El origen de los mismos es diciembre 04 y junio 05 respectivamente. Durante el año 05, existió solo una compra de bienes de cambio por \$ 1.200.000 el 30 de junio.
3. - Bienes de uso: el único bien de la sociedad fue incorporado como aporte inicial de capital. El saldo al 31.12.04 se encuentra convertido a t/c del 31.12.02. En el año 2005 se realizó un ajuste por corrección monetaria, fijándose el nuevo valor a juicio de la gerencia en US\$ 150.000, imputándose el mayor valor a ajustes al patrimonio. La vida útil original del bien es 10 años. Las amortizaciones en el estado de resultados se calculan sobre el valor reexpresado convertidas al tipo de cambio de origen del bien.
- 4.- Las deudas bancarias corresponden a un préstamo en M/N por \$ 480.000 obtenido el 31.12.04 Dicho préstamo genera un interés anual del 20%, lo cuales se pagaron el 31.12.05. Los intereses perdidos se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de pago de los mismos.
- 5.- Capital: existió un único aporte el 31.12.02 consistente en bienes de uso.
- 6.- Aj. al patrimonio: corresponde a revalúos voluntarios de bienes de uso al tipo de cambio vigente al cierre de cada ejercicio.
- 7.- Ventas, gastos de administración y diferencia de cambio: se convierten al tipo de cambio promedio del período, pues según la gerencia, son uniformes.
- 8.- Costo de ventas: se convierte al tipo de cambio vigente a la fecha de origen de los respectivos bienes de cambio.

Fecha	T/C
31.12.02	10
31.12.04	12
30.06.05	12.2
31.12.05	12.5
Prom. 2005	12.3

Se pide:

Realizar los ajustes que entienda necesarios a los estados de XX S.A., para que los mismos se encuentren convertidos a US\$, asumiendo que la sociedad es una entidad integrada al casa matriz de acuerdo a lo establecido en la NIC 21. Justificar en cada caso.

EJERCICIO 3

El 01/01/05 Gigante SA adquiere en efectivo el 75% de las acciones de Pequeña SA en \$ 1.000.000. El patrimonio contable de Pequeña SA desde esa fecha no tuvo variaciones más que la correspondiente al resultado del ejercicio. Al momento de la adquisición se esperaba que la empresa incurriera en pérdidas por un período de 10 años.

En la transacción se reconoció un mayor valor de los bienes de cambio de \$ 200.000 y de la maquinaria por \$ 120.000, la cual tiene una vida útil remanente de 10 años.

El 01/01/05 Gigante le efectuó un préstamo a Pequeña por \$ 1.000.000 con una tasa lineal del 12% para la construcción de la fábrica, el cual se destinó a pagar al constructor que de inmediato empezó las obras que llevarán tres años. Pequeña no ha efectuado pago de capital o intereses en relación al préstamo obtenido de Gigante.

El 30/6/05 Pequeña le vende al contado a Gigante mercaderías por \$ 100.000 con un costo de \$ 150.000. Al 31/12/05 Gigante había vendido a terceros el 50% de dichas mercaderías.

El 31/09/05 Gigante le vende a Pequeña un bien de uso en \$ 100.000 que Pequeña comenzará a amortizar a partir del ejercicio siguiente. Gigante había adquirido dichos bienes el 31/12/03 en \$ 120.000 y le había asignado una vida útil de 5 años. El pago se hizo contado.

Al 31/12/05 Pequeña había vendido a terceros el 40% de las mercaderías existentes al momento de la transacción.

<u>ESP 31/12/05</u>	<u>Gigante</u>	<u>Pequeña</u>	<u>Estado Resultados</u>	<u>Gigante</u>	<u>Pequeña</u>
Caja	500.000	300.000	Ventas	5.655.000	1.000.000
Creditos	1.500.000	480.000	Costo de venta	(4.422.000)	(700.000)
Bienes de cambio	960.000	360.000	Ut. x Vta. BU	22.000	0
Maquinaria (neto)	1.000.000	600.000	GAV	(1.100.000)	(340.000)
Obras en Curso	?	?	Intereses ganados	120.000	0
Inv. VPP	?	?	Intereses perdidos	0	?
MVBC	?	?	Resultado por invs.	?	?
MVBU	?	?	Resultado int. Min.	?	?
Llave	?	?			
Total activo	?	?	Resultado neto	?	?
Ds. Comerciales	1.100.000	50.000			
Ds. Financieras	900.000	1.120.000			
Ds. Diversas	870.000	70.000			
Int. Min	?	?			
Capital	1.595.000	1.660.000			
Res. Acumulados	220.000	0			
Res. Del ejercicio	?	?			
Total pasivo y patrim.	?	?			

Se pide:

Teniendo en cuenta los Estados Contables que se adjuntan, efectúe la consolidación de los mismos al 31/12/05.

Preguntas complementarias:

1. ¿Consolidaría igual si desde que se compró estaba claro que la mitad de las acciones serían vendidas en un plazo menor a un año?
2. ¿Qué elementos se debieron considerar para diferir el ingreso por la llave negativa en un período mayor a 5 años?
3. ¿Qué tratamiento le dio a los Mayores Valores en relación al interés minoritario? ¿Por qué?

EJERCICIO 4**Caso 1**

KTP Ltd. es una empresa que brinda servicios de consultoría de imagen. El 01.11.05 es contratada para realizar una consultoría. El contrato establece que el ingreso de KTP va a ser un 15% del incremento de las ventas que obtenga el cliente durante los 3 próximos meses a partir del mes siguiente que se realizó la consultoría. A su vez, se establece que como mínimo, el monto a recibir por KTP será igual a sus costos incurridos.

Al 31.12.05, cierre de ejercicio, los costos incurridos por KTP en relación a este cliente ascienden a \$ 16.400.

El incremento de las ventas del cliente al 31.12.05 fue de \$ 30.000 y el cliente confía en que los próximos 2 meses el incremento de las ventas sea de \$100.000.

Se pide:

- 1) En su opinión, de acuerdo a la NIC 18, ¿Qué resultados debería reconocer al 31.12.05? Realice las registraciones correspondientes.
- 2) Detalle las condiciones necesarias para poder reconocer y contabilizar en los estados contables los ingresos procedentes de la prestación de servicios.

Caso 2

Al 31 de diciembre de 2005 Luis S.A. presenta los siguientes saldos contables y fiscales de activos y pasivos:

	<u>Valores contables</u> \$	<u>Valores fiscales</u> \$
Disponible	400	400
Créditos por ventas	600	700
Bienes de uso	<u>800</u>	<u>640</u>
	<u>1.800</u>	<u>1.740</u>
Deudas comerciales	100	100
Provisiones	<u>200</u>	<u>-</u>
	<u>300</u>	<u>100</u>

- Créditos por ventas: la diferencia se debe a los diferentes criterios de previsión contable y fiscal.
- Bienes de uso: la diferencia se debe a las diferentes vidas útiles contables y fiscales.
- Provisiones: estas provisiones no son deducibles fiscalmente.
- La tasa de impuesto a la renta asciende al 30%.
- Al 31/12/03 presenta los siguientes saldos por impuesto diferido:
 - Activo por impuesto diferido 40
 - Pasivo por impuesto diferido 20
- Al 31/12/05, luego de deducir las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, la Sociedad estima deberá abonar \$ 300 por impuesto a la renta.

Se pide:

Contabilice el cargo por impuesto a la renta al 31/12/05 de acuerdo con el Método del Impuesto Diferido.

Caso 3

Juan S.A. tomó en arrendamiento una maquinaria el 1/1/2006 a través de un contrato con estas características:

- 1) Vigencia: 8 años
- 2) Se establece la posibilidad de adquirir la propiedad de la maquinaria al vencimiento mediante el pago de un valor de opción de \$ 480.000.
- 3) El valor de mercado de la maquinaria al 1/1/2006 se estima en \$ 1.600.000 y al 31/12/2013 se estima en \$ 400.000 (fecha en la cual le restarán 3 años de vida útil).
- 4) El valor actual de los pagos del arrendamiento, a la tasa marginal de Juan S.A., asciende al 1/1/2006 a \$ 1.800.000.

Se pide:

Defina y aplique los cuatro criterios básicos de clasificación de leasing, y determine si se trata de un leasing financiero u operativo. Se pide que aplique la totalidad de los 4 criterios.