

TEORIA CONTABLE SUPERIOR

SEGUNDA REVISION – CURSO 2001

Duración 3 horas	Puntaje:	Ejercicio 1	15 puntos
		Ejercicio 2	11 puntos
		Ejercicio 3	<u>14 puntos</u>

40 puntos

EJERCICIO 1

La empresa Uruguaya S.A. adquirió el 50% del capital accionario de Mundial S.A. el 01.01.2001.

El detalle de la operación de compra mencionada anteriormente es el siguiente:

Precio pagado: \$ 50.000

Honorarios de auditores por trabajos vinculados a la compra de Mundial S.A.: \$ 10.000

Datos contables relevantes de Mundial S.A. al 31.12.00

	<u>V. Contable</u>	<u>V. Justo</u>	
Bienes de uso	10.000	12.000	Vida útil remanente: 5 años
Bienes de cambio	5.000	6.000	Al 31.12.01 se había vendido el 80% de este stock
Patrimonio neto	80.000		

Uruguaya S.A. amortiza el valor llave en el mayor período permitido (presumido) por la NIC 22.

Operaciones relevantes del ejercicio 2001:

10/2/01: Mundial S.A. distribuye dividendos en efectivo por un total de \$ 10.000. Los mismos se pagan en el momento.

30/6/01: Mundial le vende a crédito a 2 años a Uruguaya el 80% de su stock existente al 31.12.00, en \$ 3.000, pactándose un interés sobre saldos del 20% anual. A su vez, Uruguaya vendió a un tercero el 60% del stock adquirido en \$ 6.500.

30.09.01: Uruguaya S.A. adquiere el 25% de las sociedades Corea S.A. y Japón S.A. al VPP a dicha fecha (\$ 20.000 y \$ 30.000 respectivamente). El VPP de dichas Corea S.A. y Japón S.A. al 31.12.01 era \$ -10.000 (negativo) y \$ 40.000 respectivamente.

Estados contables al 31.12.01

	<u>Uruguaya S.A.</u>	<u>Mundial S.A.</u>
Disponible	10.000	5.000
Créditos	40.000	20.000
Bienes de cambio	30.000	40.000
Inversiones VPP	A	-
M.V.B.C.	B	-
M.V.B.U.	C	-
Valor llave	D	-
Bienes de uso	30.000	20.000
Amortizaciones	<u>-15.000</u>	<u>-</u>
Total activo	<u>-</u>	<u><u>85.000</u></u>
Deudas	50.000	20.000
Capital	147.500	65.000
Reservas	5.000	5.000
Resultados acum.	<u>-</u>	-5.000
Total patrimonio	<u>-</u>	<u>65.000</u>
Total pasivo y pat.	<u><u>-</u></u>	<u><u>85.000</u></u>
Ventas	100.000	40.000
Costo de ventas	-80.000	-25.000
GAV (amort. incluida)	-40.000	-30.000
Result. financ.	-20.000	10.000
Result. por inversiones	E	-
Resultado neto	<u><u>-</u></u>	<u><u>-5.000</u></u>

Se pide 1):

Presente los estados contables consolidados de Uruguaya S.A. y Mundial S.A. al 31.12.01.

Se pide 2):

Existe alguna justificación en las NIC's para consolidar estados contables referidos en el se pide anterior a pesar de que Uruguaya S.A. no posee más del 50% del capital accionario de Mundial S.A. ?

EJERCICIO 2

DATUR SA tiene un software de nivel internacional el cual le permite registrar todas sus operaciones en pesos uruguayos y simultáneamente en dólares americanos (contabilidad bimonetaria).

El sistema ha estado funcionando desde el comienzo de las actividades de DATUR SA hace 3 años, pero hasta ahora no se ha utilizado la información que el software emite bajo el título de "Balance en Dólares".

Ante la necesidad de presentar sus Estados Contables en esa moneda extranjera a su Casa Matriz en Estados Unidos, le solicita a usted que:

1. Analice los saldos convertidos a US\$ determinados por el sistema y determine si los mismos son correctos de acuerdo con las bases de conversión del sistema. Si no lo son, indique las correcciones a realizar.
2. Sabiendo que DATUR SA es una sociedad no integrada (de acuerdo a los parámetros de la NIC 21) y que todas sus operaciones y precios se establecen en pesos, prepare los Estados Contables en dólares que se han de presentar a la casa matriz, justificando el método elegido.

Los estados contables se presentan en pesos históricos, ya que la inflación de los últimos años, así como la actual no se considera significativa de acuerdo con los parámetros de las normas contables en Estados Unidos.

Saldos en \$ y US\$ obtenidos del sistema al 31/12/00:

	<u>PESOS</u>	<u>DOLARES</u>		<u>PESOS</u>	<u>DOLARES</u>
Caja	2.000	100,00	Ventas	7.000	500,00
Bs.Cambio	3.000	187,50	Cto.Ventas	(2.000)	(142,86)
Bs.Uso (neto)	9.000	900,00	Amortización	(1.000)	(100,00)
Inv. VPP	800	80,00	Result. x Inv.	(270)	(19,28)
Mayor valor - Bs.Uso	770	77,00	Result. x Conv.	-	(2.419,36)
Total Activo	15.570	1.344,50			
Acreeedores	5.320	266,00	Result. del Ej.	3.730	(2.181,50)
Capital	6.520	3.260,00			
Result. Ej.	3.730	(2.181,50)			
Total P y Pat	15.570	1.344,50			

Tipos de Cambio

1/1/98 - Inicio Actividades	2
Prom. 2º Sem. '99	8
1/1/00	10
Prom. 1º Sem. '00	12
Prom. 2º Sem. '00	16
31/10/00	18
31/12/00	20

Información adicional

1. El saldo inicial de bienes de cambio estaba formado por compras del último semestre del año '99, y el saldo final corresponde a compras de todo el año (50% en cada semestre). Las compras fueron uniformes en cada período.
2. Las ventas del año 2000 fueron uniformes durante el año, y corresponden al 100% del stock al 1/1/00.
3. Los bienes de uso fueron adquiridos el 1/1/00, y se deprecian a una tasa del 10% anual a partir de la fecha de incorporación.
4. La totalidad del capital fue aportado al inicio de actividades, el 1/1/98.
5. Los saldos de las cuentas correspondientes a inversiones en otras empresas, están asociados a la compra (el 1/1/00) del 80% de las acciones de PEQUEÑITA SRL por la cual se abonó un precio igual a su valor patrimonial a la fecha más un mayor valor por los bienes de uso por \$ 770; el mayor valor no fue amortizado durante el año 2000.

La evolución del patrimonio de PEQUEÑITA SRL durante el 2000 fue la siguiente:

	<u>\$</u>
Al 1/1/00	1.337,55
Pérdida del período	(<u>337,50</u>)
Al 31/12/00	<u>1.000</u>

PEQUEÑITA SRL opera en la misma economía que DATUR S.A. y es una entidad no integrada con DATUR S.A. Su patrimonio convertido a US\$ por el método temporal al 31/12/00 asciende a US\$ 125.

6. El Estado de situación patrimonial de DATUR S.A. al 31/12/99 era el siguiente:

	\$
Caja	4.520
Bienes de cambio	<u>2.000</u>
	<u>6.520</u>
Capital	<u>6.520</u>

EJERCICIO 3

CASO 1

Flower S.A. se encuentra construyendo en el ejercicio 2000 su nueva planta industrial para la fabricación de flores. Hasta el término de la construcción la totalidad de los costos son acumulados en la cuenta Obras en curso.

Informaciones adicionales

1. Saldo de la cuenta Obras en curso:

Al 31/12/99 – 100.000
Al 31/12/00 – 200.000

2. Desde el 1/7/99 Flower S.A. tomó un préstamo de \$ 50.000, amortizable en el año 2010, que está financiando exclusivamente obra; el resto de la obra ha sido financiado con otros préstamos bancarios y con capital propio.

3. Los costos financieros sobre el préstamo específico durante el año 2000 ascendieron a \$ 5.000.

4. Saldos de otros préstamos bancarios:

Al 1/01/2000 - \$ 200.000
Al 30/06/2000 - \$ 300.000
Al 31/12/2000 - \$ 400.000

Costos financieros sobre otros préstamos bancarios en el año 2000:

Intereses	\$ 30.000
Comisiones	\$ 10.000
Diferencias de cambio	\$ 20.000

5. Al 31/12/00 la planta quedó terminada; su Valor de Utilización Económica a la fecha se estima en \$ 220.000.

Se pide:

Fowler S.A. decide aplicar el método de contabilización alternativo de la NIC 23. En consecuencia, ¿cuál será el cargo por costos financieros a reflejar en el Estado de Resultados por el año 2000?.

CASO 2

La Compañía A distribuye productos de la Compañía C, a una cadena de comercios minoristas. De acuerdo con lo establecido en el contrato de distribución:

- a) La Compañía A custodia, re-empaca, transporta y factura los productos a los comercios minoristas.
- b) Desde un punto de vista legal, A compra los productos a C y vende los mismos a los minoristas.
- c) La Compañía A está habilitada a vender los productos con un margen fijo y no tiene flexibilidad para modificar los precios de venta de los productos.
- d) El contrato establece los servicios adicionales que debe brindar A a los minoristas y cuál será su retribución.
- e) La Compañía C retiene para sí la obligación de hacerse cargo de los defectos de fabricación (servicio de garantía).
- f) La Compañía A tiene el derecho de devolver el stock a la Compañía C, sin cargo o penalidad.
- g) La Compañía A es responsable por los productos mientras los mismos están en sus depósitos, pero en caso de obsolescencia, no será de su cargo y los podrá devolver a C sin cargo.
- h) El riesgo crediticio permanece en la Compañía C, excepto en el caso que la Compañía A no haya dado preaviso del problema de incobrabilidad cuando lo identifique; en este caso el riesgo de pérdida por incobrabilidad pasa a la Compañía A.

Se pide:

De acuerdo con la NIC 18:

- 1) ¿Cuándo debería la Compañía C reconocer el ingreso por la venta de sus productos a la Compañía A?
- 2) ¿Qué tipo de ingreso debería reconocer la Compañía A por su actividad en esta operativa? ¿Corresponderá que reconozca un ingreso por la venta de bienes? Fundamente su respuesta.

CASO 3

Al 31 de diciembre de 2000, TAX S.A. presenta los siguientes saldos de activos y pasivos en sus estados contables (lleva su contabilidad de acuerdo con el modelo de costos históricos y simultáneamente con el modelo de valores corrientes):

	<u>A costos históricos</u>	<u>A valores netos de realización</u>
<u>ACTIVO</u>		
Caja	100	100
Créditos	200	200
Bienes de cambio	<u>300</u>	<u>400</u>
	<u>600</u>	700
<u>PASIVO</u>		
Deudas diversas	<u>200</u>	<u>200</u>

Asimismo, de acuerdo con las declaraciones juradas de impuestos al 31/12/00, surgen los siguientes datos:

Activo contable	<u>600</u>	Pasivo contable	<u>200</u>
<u>Ajustes:</u>		<u>Ajustes:</u>	
+ Provisiones sobre créditos no computables	50	Provisión para gastos no deducibles fiscalmente	(<u>40</u>)
- Bienes de cambio en el exterior (*)	<u>(100)</u>		
Activo fiscal	<u>550</u>	Pasivo fiscal	<u>160</u>

(*) Su valor neto de realización al 31/12/00 asciende a \$ 150.

La ganancia fiscal de TAX S.A. asciende a \$ 300 en el ejercicio 2000; al 31/12/99 TAX S.A. mantenía diferencias temporarias deducibles por \$ 100 y diferencias temporarias imponibles por \$ 300. La tasa del impuesto a la renta asciende al 30%. Se estima que las diferencias temporarias deducibles podrán ser aprovechables en períodos futuros.

Se pide:

Contabilice el cargo por impuesto a la renta en el ejercicio 2000 de acuerdo con el método del impuesto diferido.

CASO 4

Con fecha 1/11/01 FINANCE S.A. adquirió en la Bolsa un contrato de compra futuro de moneda extranjera de las siguientes características:

Monto del contrato:	US\$ 10.000
Fecha vencimiento:	31/1/02
Período pactado:	\$ 15 por US\$ 1

La cotización del US\$ al 1/11/01 ascendía a \$ 12. El precio de compra abonado en la Bolsa por la compra del contrato ascendió a \$ 30.000.

Al 31/12/01 el precio de cotización de este contrato en Bolsa asciende a \$ 10.000, y el tipo de cambio del US\$ a \$ 14.

Se pide:

De acuerdo con la NIC 39:

- 1) ¿A qué valor debería reflejar contablemente al 31/12/01 el contrato futuro adquirido?
- 2) ¿Las ganancias o pérdidas sobre el contrato futuro pueden ser llevadas inicialmente a cuentas de patrimonio en lugar de cuentas de resultados?
- 3) Si este contrato no tuviera cotización en la Bolsa, es decir fuera un contrato a término, ¿cómo debería reflejarse contablemente al 31/12/01, según vimos en el curso?