

EXAMEN MAYO 2000 - PRIMERA PRUEBA

EJERCICIO 1

El Grupo Kichute se encuentra estudiando la posibilidad de adquirir la empresa El Zapato S.A. la cual se encuentra en una etapa de franco desarrollo.

Las bases de la negociación son las siguientes:

- El grupo Kichute adquiere el 60% de El Zapato de la siguiente manera: le compra a varios accionistas sus acciones (representantes del 60% del capital integrado al 31-12-99).
- El desembolso del grupo Bolsomanía por las acciones adquiridas, surgirá del Patrimonio Contable Auditado al 31-12-99 más un 70%. El precio se pagará 50% en efectivo y 50% en acciones de KICHUTE que se emitirán en ese momento (Valor nominal 1 y Valor de mercado 12).
- En casos de existir resultados acumulados positivos se distribuirán previo a la determinación del patrimonio estipulada en el punto anterior.
- El Zapato presentará un Estado Contable el cual será revisado por usted a los efectos de que verifique sus cumplimientos de acuerdo con Normas Contables Adecuadas y lo ajuste en caso de incumplimientos.

El estado presentado tiene la siguiente composición del patrimonio:

Capital Integrado	600.000
Capital Suscripto	300.000
Ajustes al Pat.	20.000
Reservas	80.000
Resultados Ac	30.000
Resultados del Ej	<u>100.000</u>
Total Pat	1.130.000

De su revisión surgen las siguientes situaciones:

- La empresa tiene como política comercial publicitada un período de devolución o cambio por fallas de 1 mes. De acuerdo con información estadística el 3% de las ventas contienen algún defecto. De los productos defectuosos los reclamos efectivos son el 70%. De dichos reclamos el 60% son intercambios y el 40% son devoluciones efectivas. La empresa no tiene registrado ningún pasivo por este concepto. Las ventas del mes de diciembre ascienden a \$ 1.000.000 y el costo de los productos vendidos asciende a 800.000.
- La empresa realizó con un banco de plaza un leasing financiero de una máquina. El valor de mercado de la misma ascendía a 50.000. La deuda por cuotas y opción final asciende a 70.000 (Tres cuotas iguales 13.000 al final de cada año y una opción de 1.000). La empresa registró arrendamientos a caja por el pago de la primera cuota el último día del ejercicio (13.000).
- La empresa tiene un activo por publicidad diferida por \$ 20.000 (argumenta que realizó la campaña en el último trimestre y que los ingresos se van a generar en el año 2.000).
- La empresa utiliza como criterio de salidas el PPP a juicio de KICHUTE el criterio más adecuado es el de FIFO. La diferencia entre ambas formas de valuación implica una baja de inventarios de 20.000.
- La empresa tiene creadas provisiones genéricas para obsolescencia y despido por \$ 5.000 y \$ 10.000 respectivamente.

Se pide:

- 1) Proponga los ajustes que estime conveniente de acuerdo con NIC.
- 2) En caso de corresponder proponga la distribución de utilidades (suponga que la reserva legal no se encuentra en el máximo).
- 3) Determine el precio de la operación.
- 4) Registre la operación en los libros de adquisición en los libros de KICHUTE S.A.

EJERCICIO 2

El 30 de setiembre de 1999, Sociedad de Inversiones Externas S.A. (SIESA), adquiere en miles de \$ 2.400, el 25 % del capital accionario de REM S.A. empresa de emergencia médica móvil.

A continuación se presenta el estado de situación patrimonial de REM S.A. preparado especialmente a dicha fecha a los efectos de la venta de acciones:

REM S.A. al 30/9/99		en miles de \$	
Disponible	180	Deudas comerciales	150
Deudores por ventas	2300	Deudas financieras	830
Bienes de cambio	200	Deudas diversas	1000
Bienes de uso	5600	Capital	5600
		Res. acumulados	700
	8280		8280

SIESA reconoció un mayor valor (en miles) de \$ 40 en los bienes de cambio compuestos por el stock de medicamentos de aproximadamente tres meses y de \$ 600 en las ambulancias adquiridas en 1998 en miles de \$ 3.000 cuya vida útil se fijó en 5 años. Para la amortización del valor llave, la Sociedad estableció el período máximo sugerido por la NIC 22.

SE PIDE:

1) - Registrar la operación de compra en SIESA al 30 de setiembre de 1999 considerando que es un activo de largo plazo, justificando el criterio utilizado.

2) - Presentar los estados contables de SIESA al 31 de diciembre de 1999, fecha de cierre de los mismos, estableciendo los supuestos que considere razonable. Los estados contables de SIESA, incluyen además de la inversión en REM S.A., un saldo de disponible de \$ 300, deudas diversas por \$ 60 y capital \$ 2.800, todo en miles de \$, considerando que las únicas operaciones fueron la adquisición de REM S.A. y la realización de algunos gastos de funcionamiento, en las dos opciones siguientes del patrimonio de REM S.A. a dicha fecha:

REM S.A. al 31/12/98	en miles de \$	
	A	B
Capital	5600	5600
Res.acumulados	840	-6100
Total	6440	-500

3) - En el supuesto de que no pudiéramos contar con información contable de REM S.A. al 31 de diciembre de 1999, que podríamos hacer para elaborar los estados contables de SIESA a dicha fecha, sabiendo que existió un aporte en efectivo de \$ 100, en miles, entre el 30 de setiembre y el 31 de diciembre, destinado a mantener la participación.

4) - En el supuesto de que SIESA hubiera aportado el 25% del capital para constituir REM S.A. y al cierre del primer ejercicio de ésta última el patrimonio fuera el que se muestra en la opción B, sería posible contabilizar la inversión al costo? Justifique.

EJERCICIO 3

La empresa El Torrente S.A. presenta sus estados contables al 31 de diciembre de 1999 ajustados por inflación. Junto con los estados de situación patrimonial y resultados y el estado de evolución del patrimonio que se adjuntan se dispone de la siguiente información adicional:

1) - Las inversiones temporarias al 31 de diciembre de 1999, están constituidas por un depósito a plazo fijo en moneda extranjera a 30 días,

2) - Durante el ejercicio se pagaron intereses correspondientes a un préstamo que venció en el ejercicio por \$ 40,

3) - Durante el ejercicio se adquirieron bienes de uso por \$ 1.970 de los cuales \$ 1.000 fueron financiados con un pasivo bancario,

4) - Los intereses ganados permanecen a cobrar al 31 de diciembre de 1999,

5) - El resultado por inversión se genera a partir de la valuación a valor patrimonial proporcional de una inversión en el exterior,

6) - La composición de los resultados financieros es la siguiente:

RDM de caja y bancos	(20)
Diferencia de cambio real de inversiones temporarias	(20)
Intereses reales perdidos	(60)
Intereses reales ganados	100
Resultado real por inversiones	200
	<hr/>
	200

7) - El movimiento de los bienes de uso en el ejercicio fue el siguiente:

Valor neto inicial	6.310
Adquisiciones	1.970
Disminuciones	(600)
Amortización acumulada de las bajas	(230)
Amortización del ejercicio	(490)
	<hr/>
	7.420

8) - Todas las cifras están expresadas en moneda del 31 de diciembre de 1999.

SE PIDE: Elabore el estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1999 ajustado por inflación definiendo fondos como disponible.

SEGUNDA PRUEBA

GRUPO 1

Obligatoria

Analice si los siguientes elementos cumplen con la definición de activo y con las reglas para su reconocimiento del Marco Conceptual.

- El producido de la cosecha de arroz del ejercicio
- El acuerdo que tiene Rodrigo para producir el primer disco de Graciela Alfano.
- Una playa enfrente a un Hotel 5 Estrellas en la cual existen sillas y sombrillas del Hotel. La playa es pública.
- Los gastos de entrenamiento de personal
- Los derechos de transmisión por TV del football uruguayo

Opcionales

- 1 Indique que establece el Marco Conceptual sobre la OPORTUNIDAD de los EC. ¿Qué plazo máximo establece la NIC 1 para emitir los EC?
- 2 Indique que establece el MC con respecto a la medición de los elementos de los EC.
3. ¿Por qué el MC no esta planteado como una Norma Contable.

GRUPO 2

Obligatoria

Caja 100 Acreedores 50
BC 50 Capital 100

La inflación del período es un 20% y no tiene operaciones

Elabore el EOAF con fondos igual disponibles por el método indirecto.

Opcionales

- 1 ¿Qué opinión le merece el reconocimiento de intereses sobre el capital propio?
2. ¿Cuándo se debe suspender la capitalización de costos financieros en activos calificables?
3. ¿Cuál es el límite a la capitalización de costos financieros en activos calificables?

GRUPO 3

Obligatoria

¿Por qué el resultado por conversión en el método de la traducción o traslación se considera en Ajustes al Patrimonio?

¿Cuándo se puede considerar como resultado?

Opcionales

1. ¿Qué establece el MC y la NIC 1 sobre el supuesto contable fundamental EMPRESA EN MARCHA?
- 2 ¿Qué se debe incluir en el capítulo Flujo de Fondos provenientes de actividades de financiamiento del EOAF con Fondos igual disponible? Analice particularmente la situación de los sobregiros bancarios.
- 3 ¿Qué se debe incluir en FF provenientes de actividades de Inversión? Analice particularmente la situación de las inversiones temporarias de corto plazo en función de su objeto.