

# TEORIA CONTABLE SUPERIOR

## EXAMEN – DICIEMBRE DE 2000

### PRIMERA PRUEBA

(Deberá realizar, a su elección, uno de los temas)

Tema I	Tema II
Ejercicio 1	Ejercicio 2
Ejercicio 3	Ejercicio 3
Ejercicio 4	Ejercicio 4

### EJERCICIO 1

#### PARTE A

El 30 de junio de 2000 la compañía A adquiere el 100% de las acciones de la empresa B en 500 (200 en efectivo y el resto financiado a largo plazo). Los estados contables de la empresa B a dicha fecha muestran lo siguiente:

EMPRESA B		Valores libros
Caja		50
Créditos		200
Bienes de cambio		150
Bienes de uso		500
Am.acumulada		(200)
Total de activo		<u>700</u>
Deudas comerciales		150
Deudas financieras		100
Deudas diversas		60
Capital		100
Resultados acumulados		200
Resultado del período		<u>90</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>700</u>
<u>Al 30/06/00</u>		
Ventas		1.000
Costo de ventas		( 800)
Resultado bruto		200
GAV		( 100)
Resultados financieros		( 10)
Resultado del período		<u>90</u>

Luego de la revisión de los estados contables anteriormente presentados se puede obtener la siguiente información adicional:

- ◆ Dentro de los créditos por ventas figura un deudor que se ha fugado del país adeudando a la empresa B, \$ 50.
- ◆ El valor neto de realización de los bienes de cambio asciende a \$ 200.
- ◆ Se efectuó una tasación de los bienes de uso la cual mostró un valor de utilización económica de \$ 400.
- ◆ Con motivo de la compra efectuada, se prevé realizar una restructura del personal pagando indemnizaciones extras por 80, la cual ha sido comunicada al personal. Dichas indemnizaciones las asume la compañía A.

#### Se pide:

Contabilice en los libros de A, la adquisición efectuada el 30 de junio de 2000.

## **PARTE B**

Luego de efectuada la adquisición las dos empresas comenzaron a realizar operaciones entre sí. Entre el período comprendido entre el 1 de julio de 2000 y el 31 de diciembre de 2000 (fecha de cierre de ejercicio económico), se efectuaron las siguientes operaciones entre las sociedades A y B:

- ◆ B le vendió a A en \$ 500, al contado, el 50% del stock existente al 30 de junio de 2000 y de las compras efectuadas en el período (valor contable de los bienes vendidos \$ 400). De dichos bienes de cambio A vendió el 80%; el 20% permanece en su stock.
- ◆ Al 1° de julio de 2000 A le prestó a B \$ 200, para comenzar una remodelación en la planta que le permitirá aumentar la capacidad de producción. Dicho pasivo devenga intereses a una tasa del 12% anual. A la fecha de cierre de ejercicio económico no se habían pagado los intereses del período. B utiliza el tratamiento alternativo de la NIC 23 para el reconocimiento de los costos de préstamos (préstamo específico).

Otros datos:

- ◆ Se contabilizó la pérdida por el deudor fugado.
- ◆ A los bienes de uso le restan 10 años de vida útil.
- ◆ La llave se estima amortizar en 5 años.

Se adjunta planilla donde se transcribieron los estados contables de las dos empresas al cierre del ejercicio económico (31 de diciembre de 2000). En dichos estados contables se han omitido determinados valores, los cuales deben ser calculados con los datos conjuntos de la parte A y B.

### **Se pide:**

Efectúe la consolidación de las empresas al 31 de diciembre de 2000.

## **EJERCICIO 2**

La empresa Arreglando 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.

	<b><u>31.12.99</u></b>	<b><u>31.12.00</u></b>
Disponibilidades	10,000	15,000
Inventarios	50,000	65,000
Bienes de uso	100,000	150,000
Amort. Acumuladas	( 20,000)	( 45,000)
<b>Total activo</b>	<b><u>140,000</u></b>	<b><u>185,000</u></b>
Deudas bancarias	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
<b>Total pasivo</b>	40,000	40,000
Capital	100,000	100,000
Ajustes al patrimonio	-	50,000
Res.acumulados	-	-
Resultado del ejercicio	<u>-</u>	( 5,000)
<b>Total patrimonio</b>	<b><u>100,000</u></b>	<b><u>145,000</u></b>
<b>Total pas. y pat.</b>	<b><u>140,000</u></b>	<b><u>185,000</u></b>
Ventas		200,000
Costo de ventas		( 80,000)
Gtos de adm. y vtas		( 50,000)
Amortizaciones		( 25,000)
Diferencia de cambio		( 15,500)
Res. p/conversión		( 26,820)
Intereses perdidos		( 7,680)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b><u>( 5,000)</u></b>

**Criterios utilizados:**

- 1.- Disponibilidades: fueron convertidas a tipo de cambio de cierre de cada ejercicio. El saldo al 31.12.00 está compuesto de dólares recibidos el 31.12.99.
- 2.- Inventarios: se encuentran valuados a tipo de cambio vigente a cada cierre de ejercicio. El origen de los mismos es diciembre 99 y junio 2000 respectivamente. Durante el año 2000, 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 31.12.99 se encuentra convertido a t/c del 31.12.97. En el año 2000 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 31.12.99. Dicho préstamo genera un interés anual del 20%, lo cuales se pagaron el 31.12.00. 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 31.12.97 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.

<b>Fecha</b>	<b>T/C</b>
31.12.97	10
31.12.99	12
30.06.00	12.2
31.12.00	12.5
Prom. 2000	12.3

**Se pide:**

Realizar los ajustes que entienda necesarios a los estados de Ajustando S.A., para que los mismos se encuentren convertidos a US\$, asumiendo que la sociedad es una entidad extranjera que opera en una economía no hiperinflacionaria de acuerdo a lo establecido en la NIC 21. Justificar en cada caso.

**EJERCICIO 3****CASO I**

Durante el ejercicio 2000, Buenaño SA. ha culminado las inversiones en una planta de goma de zapatos por un total de US\$ 10.000.000. Las inversiones del año 2000, por US\$ 5.000.000 fueron realizadas en 4 tramos trimestrales de US\$ 1.250.000 (el primer día de cada trimestre).

El primer tramo fue financiado en su totalidad con un préstamo del Bankzeta, a una tasa del 9% anual. El resto ha sido financiado con capital propio y con endeudamiento bancario en US\$ (en el año 2000 el endeudamiento bancario promedio fue de US\$ 7.000.000, con una tasa promedio del 10%).

De acuerdo con el proyecto de inversión de la planta, su valor de utilización económica ha quedado fijado en US\$ 10.790.000.

Buenaño S.A. lleva su contabilidad en dólares estadounidenses.

**Se pide:**

Determine si es posible, de acuerdo con normas contables, que Buenaño S.A. capitalice en el año 2000 los costos financieros incurridos como parte del valor de costo de la planta industrial.

En caso de ser afirmativa su respuesta, determine el monto a capitalizar.

**CASO II**

Taxi S.A. muestra al 31/12/00 los siguientes valores contables de activos y pasivos:

	<u>Valores contables</u>	<u>Valores fiscales</u>
Bienes de cambio	8.000	9.000
Bienes de uso	14.000	10.000
Provisiones	2.000	-

El siguiente es un resumen de la declaración jurada de impuesto a la renta al 31/12/00:

	\$
Utilidad contable	(1.000)
Gastos no admitidos	2.000
Diferencia vida útil	
Activos fijos	( 500)
Ajuste por inflación fiscal	(1.500)
Utilidad fiscal	<u>(1.000)</u>

**Información adicional**

- (1) La tasa de impuesto a la renta en el 2000 y 2001 es del 30%; en el 2002 subirá al 40%.
- (2) El año 2000 ha sido el primer año de pérdidas fiscales, y las espera reversar con alto grado de seguridad en el año 2001.
- (3) Las diferencias entre los valores contables y fiscales al 31/12/00 corresponden al siguiente detalle:
  - Bienes de cambio: contablemente se valúan a valores corrientes y fiscalmente a valores de costo. El stock al 31/12/00 se espera vender un 40% en el 2001 y el 60% en el 2002.
  - Bienes de uso: corresponden al valor de las mejoras de inmuebles, que fiscalmente fueron totalmente amortizadas en el 2000 y contablemente restan dos años (\$ 2.000 cada año).
  - Provisiones: corresponden a provisiones para gastos no deducibles fiscalmente.

**Se pide:**

Contabilice el impuesto a la renta al 31/12/00 de acuerdo con el método del impuesto diferido. Al 31/12/99 TAXI S.A. tenía registrado un activo por impuesto diferido por un total de \$ 100.

**CASO III**

Lanera S.A. tiene en su stock al 31/09/00 fuertes volúmenes de lana que ha decidido no vender a la espera de un mejor posicionamiento de los precios de la lana en el mercado internacional.

Dadas las dificultades financieras que esto le ha ocasionado, y la necesidad de financiar la zafra actual, decide realizar un swap con su stock de lana con La Barraca S.A. La operación tiene estas características:

Fecha de la operación: 30/9/00  
 Volumen: 1.000 toneladas  
 Precio de ejecución: US\$ 1.300 p./tonelada  
 Fecha de vencimiento: 31/3/01

Al 30/9/00 el saldo de bienes de cambio por stock de lana totaliza US\$ 1.875.000 (1.500 toneladas a su valor de mercado de US\$ 1.250). Al 31/12/00 el valor de mercado de la lana ascendía a US\$ 1.400 la tonelada.

**Se pide:**

Contabilice la operación de swap al 30/6/900 y los asientos de diario al 31/12/00, fecha del cierre del ejercicio económico de Lanera S.A.

**CASO IV**

Al 31 de diciembre de 1999 SALES S.A. ha facturado 1.000 unidades de mercaderías en \$ 10.000 a BUYER S.A., pero a solicitud del comprador (BUYER S.A.) no ha procedido a la entrega de la misma, la cual se mantiene en los depósitos de SALES S.A.

A raíz de problemas logísticos en el depósito, dicha mercadería no fue aún separada e identificada para su entrega, pero de todas formas se considera que esta tarea es sumamente rápida y sencilla.

Se espera que la entrega se efectivice el 20 de enero de 2000. Los gastos de fletes y seguros, en tanto la mercadería está en depósito, corren por cuenta del vendedor.

En su opinión, de acuerdo con la NIC 18, ¿esta venta debe reconocerse al 31/12/99? Fundamente su respuesta.

**EJERCICIO 4**

Se adjuntan los estados contables de Calurosa S.A. correspondientes a los dos últimos ejercicios, los cuales se encuentran ajustados por inflación y expresados en la moneda de cada cierre.

	\$ U 31.12.99	\$ U 31.12.00
<b><u>ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL</u></b>		
Disponible m/n	0	7.924
Disponible m/e	5.000	6.000
Inversiones Temporarias	5.000	6.900
Créditos por venta (netos de prev.)	20.000	53.000
Bienes de cambio (netos de prev.)	30.000	39.000
Bienes de uso	100.000	161.905
Amortización acumulada	( 20.000)	( 35.095)
Intangibles	20.000	27.500
Amortización acumulada	<u>0</u>	<u>( 5.500)</u>
<b>Total activo</b>	<b><u>160.000</u></b>	<b><u>261.634</u></b>
Deudas comerciales	12.000	20.000
Deudas diversas	10.000	19.000
Préstamos bancarios l/p	<u>0</u>	<u>23.000</u>
<b>Total pasivo</b>	<b><u>22.000</u></b>	<b><u>62.000</u></b>
Capital integrado	40.000	76.624
Aportes a capitalizar	25.000	27.500
Ajustes al patrimonio	0	10.000
Reservas	13.000	17.610
Resultados acumulados	38.000	41.800
Resultado del ejercicio	<u>22.000</u>	<u>26.100</u>
<b>Total patrimonio</b>	<b><u>138.000</u></b>	<b><u>199.634</u></b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b><u>160.000</u></b>	<b><u>261.634</u></b>

**ESTADO DE RESULTADOS 01.01.00 – 31.12.00**

Ventas	160.000
Costo de ventas	(100.000)
Gastos de admin. y ventas	( 22.000)
Resultados financieros	( 911)
Impuesto a la renta	( 9.000)
RDM	<u>( 1.989)</u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b><u>26.100</u></b>

**Información adicional:**

IPM inicio	100	T/C US\$ inicio	10
IPM promedio	105	T/C US\$ final	12
IPM 30/06	105	Cotiz. acciones inicio	US\$ 1/acción
IPM cierre	110	Cotiz. acciones final	US\$ 1,5/acción

Detalle de las operaciones del ejercicio:

1. El 01.01.00 se adquieren marcas por \$ 5.000. La amortización del rubro intangibles (en moneda de cierre) asciende a \$ 5.500.
2. El 30.06.00 se adquiere un bien de uso por \$40.000, pagándose al contado el 50% del precio. El restante 50% es financiado mediante un préstamo a l/p a dos años con un interés del 15% anual sobre saldos. Al 31.12.00 el interés generado en el ejercicio se encuentra aún pendiente de pago.

Los bienes de uso se amortizan en línea recta desde el mes siguiente al de su incorporación. Se estima una vida útil probable de 10 años tanto para el bien de uso adquirido como para los bienes en existencia al 31.12.99. La amortización se contabiliza dentro del rubro gastos de administración y ventas.

El 31.12.00 se realiza un revalúo técnico de B/U por parte de peritos por un importe de \$ 10.000.

3. El 60% de la amortización de los bienes de uso fue incorporada al costo de producción de los bienes de cambio. Al 31.12.00 se había vendido el 80% del stock de bienes de cambio. El 31.12.00 se constituyó una provisión para desvalorización de los bienes de cambio por un importe de \$1.000.
4. El 01.01.00 los accionistas realizan un aporte en bienes de cambio por un importe de \$ 21.280.
5. El saldo final de deudas diversas se compone, entre otros, de:
  - 5.1 Provisión para IRIC del ejercicio por \$ 9.000.
  - 5.2 Provisión para despidos. Esta provisión se constituyó durante el presente ejercicio por un importe de \$ 5.000 que correspondían a una estimación de la compañía por despidos aún no concretados. Al 31.12.00 se había concretado y abonado el 20% del total provisionado.
6. El 30.06.00 se distribuyó la totalidad del resultado generado el ejercicio anterior, con el siguiente destino:
  - 20% reserva fiscal
  - 40% efectivo
  - 40% en acciones.
7. El 31.12.00 se constituyó una provisión para incobrables por \$ 2.000 que se encuentra neteada del rubro Créditos por ventas.
8. El importe de US\$ en caja al 01.01.00 se mantiene incambiado en el transcurso del ejercicio. El RDM generado por la caja en m/n durante el ejercicio asciende a \$ 200.
9. El rubro resultados financieros se compone, entre otros, de:
  - Resultado generado por la inversión temporaria (500 acciones) que se mantuvo incambiada durante todo el ejercicio.
  - Resultado generado por el préstamo a l/p referido en el punto 2.
  - Resultado generado por caja m/e.

**Se pide:**

Confeccionar el Estado de Flujo de Efectivo ajustado por inflación, correspondiente al ejercicio finalizado el 31.12.00 con la definición de Fondos = efectivo y equivalentes de efectivo, y por el método indirecto.

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR****EXAMEN – DICIEMBRE 2000****SEGUNDA PRUEBA**

(Contestar las tres preguntas obligatorias y dos opcionales de cada grupo)

**GRUPO I****OBLIGATORIA**

Al 31/12/00 Centraljail S.A. presenta la siguiente composición patrimonial:

	\$
Capital (100 acciones de \$ 10)	1.000
Ajustes al patrimonio	300
Reserva legal	100
Resultados acumulados	( 150)
Resultado del ejercicio	<u>700</u>
	<u>1.950</u>

Con fecha 30/4/01 se celebraron Asambleas Ordinarias y Extraordinarias de Accionistas que resolvieron lo siguiente:

- 1) Constituir las reservas legales correspondientes, de acuerdo con el Art. 93 de la ley 16.060.
- 2) Capitalizar las reservas, si correspondiere, de acuerdo con el Art. 288 de la ley 16.060.
- 3) Distribuir dividendos de la siguiente forma:
  - En efectivo \$ 50
  - En acciones \$ 100 (10 acciones de \$ 10)
  - En especie, con una máquina cuyo valor de mercado es de \$ 200 y se encuentra gravada por IVA al 23%
  - El resto de los resultados se asignaron a reservas libres.

**Se pide:**

Contabilice las resoluciones de las asambleas celebradas al 30 de abril de 2001.

**OPCIONALES**

**Opcional 1**

1. Defina qué es un modelo contable. Explique cuáles son los elementos que lo componen.
2. ¿Qué modelo contable es el que adopta el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Contables emitido por el IASC?

**Opcional 2**

MATE S.A. presenta en la cuenta Ajustes a resultados de ejercicios anteriores en el Estado de Evolución del Patrimonio al 31/12/00 –regularizando los Resultados Acumulados al inicio del ejercicio - los siguientes conceptos:

	\$
Corrección de un error de valuación	
De los Bienes de cambio al 31/12/97	1.000
Cambio en la vida útil de los activos fijos	200
Cambio en el método de amortización de los activos fijos	( 300)
Resultado por venta de Bienes de uso Realizada el 30/11/00	<u>300</u>
	<u>1.200</u>

**Se pide:**

Explique y justifique para cada caso si el tratamiento seguido es correcto de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay. Efectúe el mismo análisis de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad.

**Opcional 3**

TERMO S.A. cierra su ejercicio económico el 31/12/00 y su activo total asciende a la fecha a \$ 10.000.

En el mes de febrero de 2001 han sucedido los siguientes hechos:

- Se produce la quiebra de un deudor con un saldo de \$ 100 que estaba provisionado el 50% al 31/12/00.
- Se produce un incendio en la planta industrial, con pérdidas totales. El valor contable de la planta industrial al 31/12/00 ascendía a \$ 9.000 y no se encuentra asegurado.
- Presenta sus estados contables al 31/12/00 el 15 de marzo de 2001.

**Se pide:**

Analice en cada caso, justificando su respuesta, cómo debería, si es que debería, tratar TERMO S.A. cada uno de estos hechos en sus estados contables al 31/12/00.

**GRUPO II****OBLIGATORIA**

I) De acuerdo con el marco conceptual para la preparación y presentación de estados contables establezca cómo contabilizaría (en cuentas de activo, pasivo o cuentas de orden y contingencias) en los estados contables las siguientes operaciones:

- a) Reclamos que podrían recibirse de terceros.
- b) Juicios o litigios iniciados contra terceros.
- c) Descuento de documentos a cobrar en un banco.
- d) Avals otorgados sobre deudas de terceros.
- e) Afectación con hipotecas de bienes de uso de la empresa.
- f) Otorgamiento de garantías por defecto de los productos vendidos.
- g) Creación de un fondo de pensión jubilatorio complementario para el personal.

II) Describa el proceso de emisión de una Norma Internacional de Contabilidad.

**OPCIONALES****Opcional 1**

Fliper S.A. presenta estados contables consolidados y ajustados por inflación. ¿Qué tratamiento debería darle a la cuenta integral Interés minoritario? ¿Es una cuenta monetaria o no monetaria? Fundamente su respuesta.

**Opcional 2**

Un gran número de operaciones y hechos económicos admiten tratamientos contables alternativos. ¿Qué consideraciones deben regir la elección y aplicación que haga la Gerencia de las políticas de contabilidad para la preparación de los estados contables?

**Opcional 3**

Si se contabilizan las inversiones a su VNR y se acredita el mayor valor a un saldo de revalúo patrimonial (cuenta de Ajustes al patrimonio), ¿se está ante un apartamiento del concepto de ganancia basado en el mantenimiento del capital financiero? Fundamente su respuesta.

**GRUPO III****OBLIGATORIA**

POCKETWHITE S.A. compró el 26 de noviembre de X1 el 80% del paquete accionario de LOOKSUN S.A. una sociedad en dificultades económicas. El precio de compra ascendió a \$ 10.000.

La composición del patrimonio de LOOKSUN S.A. al 24/11/X1 es la siguiente:

	\$
Capital integrado (\$ 10 c/acción)	10.000
Ajustes al patrimonio	5.000
Resultados acumulados	(20.000)
	( <u>5.000</u> )

POCKETWHITE S.A. cierra su ejercicio económico el 31/12/X1 y presenta sus estados contables corregidos integralmente por inflación. En el período comprendido entre el 24/11/X1 y el 31/12/X1 los movimientos patrimoniales de LOOKSUN S.A. fueron los siguientes:

	\$
Patrimonio al 24/11/X1	( 5.000)
Corrección monetaria integral de los Rubros patrimoniales	( 500)
Resultado del período	25.000
Dividendo provisorio	( <u>5.000</u> )
Patrimonio al 31/12/X1	<u>14.500</u>

**Se pide:**

- a) Contabilice en los libros de POCKETWHITE S.A. la compra de las acciones de LOOKSUN S.A. y las operaciones del período.
- b) Calcule el valor patrimonial por acción al 31/12/X1 y la ganancia por acción en el período. ¿Cuál fue la rentabilidad en el período sobre la inversión realizada por POCKETWHITE S.A.?

**OPCIONALES**

**Opcional 1**

De acuerdo con las NICs, ¿en qué casos no debe darse lugar (en los libros de la empresa controlante) al reconocimiento del Impuesto a la Renta que alcance a las utilidades no distribuidas por las sociedades controladas contabilizadas por el método del VPP?

**Opcional 2**

Indique si la siguiente afirmación es correcta: “En el caso de empresas que cotizan sus acciones en Bolsa, las acciones propias adquiridas para su posterior venta deben valuarse a su valor VNR”.

**Opcional 3**

De acuerdo con las normas contables adecuadas vigentes en nuestro país ¿las retribuciones abonadas al Directorio de una empresa –usualmente fijadas y aprobadas por la Asamblea de Accionistas- deben mostrarse en el estado de resultados? ¿Qué otro tratamiento conoce? Fundamente cada uno de ellos.