

**TEORÍA CONTABLE SUPERIOR**  
**EXAMEN FEBRERO 2002 - PRIMERA PRUEBA**

**EJERCICIO 1**

La empresa AA ha comprado el 100% de las acciones de BB el 1/1/02 en \$500 en efectivo, a tales efectos BB le envía a AA los siguientes estados contables elaborados al 31/12/01

Disponibilidades	410
Créditos. Ventas	360
Bs. de cambio	250
Bs. de Uso	500
Am. Acumulada	<u>-150</u>
	1370
Deudas Comerciales	180
Deudas Financieras	250
Deudas Diversas	50
Capital	500
Revaluación Bs. Uso	100
Reservas	50
Result. Acumulados	-200
Result. del ejercicio	<u>440</u>
	1370

Y le envía además información referente a algunos hechos económicos que no se encuentran incorporados en los estados contables.

- 1) \$100 de gastos de investigación y desarrollo de una fórmula de un bronceador solar.
- 2) \$150 de renovación de una patente de un champú registrado hace 10 años.
- 3) Contrato de exclusividad por 2 años, firmado con una empresa extranjera para la venta en el mercado local de una reconocida crema de manos. No se pagó nada a la empresa extranjera por el contrato.
- 4) La empresa no ha pagado nunca el impuesto a primaria por lo cual tiene una deuda de \$1000 desde el año 91 (incluye multas y recargos hasta el 31/12/01) pero al realizar la gestión para el pago, surgió que había prescrito la deuda generada hasta el año 96 que haciende a \$750 al 31/12/01.
- 5) Al pagar al acreedor se descubrió un error en el cálculo de los intereses perdidos del ejercicio anterior. Los mismos estaban sub-valorados en \$50.
- 6) El 15/1/02 se confirman pérdidas por \$20 de mercaderías por un incendio de un depósito del 10/1/02. El de sitio se le alquila a AA en \$10 mensuales.
- 7) El 20/1/02 quiebra un deudor cuya deuda con la empresa ascendía a la fecha a \$100.

**OTROS DATOS**

- Valores de mercado:
  - Bs. De cambio 200
  - Bs. De uso 400
- Créditos por ventas: incluye una previsión genérica del 10% sobre saldos.
- T.C: IU\$=\$14
- Ambas empresas amortizan por fracción. Todos los bienes de liso e intangibles se amortizan en 5 años.
- Las operaciones intercompañía AA-BB durante el año 2002 fueron las siguientes:
  - 1) El 30/6 B vendió el 60 % de su stock al 1/1/02 a AA en \$ 200,
  - 2) El 30/6 B vendió a AA el bien de uso en \$ 400, Este bien de uso fue vendido a terceros por AA al cierre de ejercicio en \$300.
- La información está expresada en miles de pesos.
- Las únicas operaciones de BB del ejercicio 02 son las que surgen de los datos de letra.

PARTE A

Ajustar los estados contables de BB de acuerdo al marco conceptual y normas contables adecuadas.

PARTE B

Registrar el asiento de la adquisición de BB en los libros de AA

PARTE C

- 1) Completar los datos de la planilla adjunta correspondiente a la empresa BB.
- 2) Calcular las incógnitas X Y Z V W de la planilla adjunta.
- 3) Consolidar los estados contable de AA y BB al 31/12/02

	ESP BB 31/12/01	Ajustes según datos		ESP BB Ajustado	ESP AA 31/12/01	ESP AA & BB
		Debe	Haber			
Disponibilidades	410				250	
Créditos Ventas	360				700	
Bs. de cambio	250				500	
Bs. de Uso	500				2500	
Am. Acumulada	-150				500	
Inversiones VPP					X	
M.V.B.U.					Y	
M.V.B.C.					Z	
Intangibles					V	
<b>ACTIVO</b>	1370				?	

D. Comerciales	180				800	
D. Financieras	250				1200	
D. Diversas	50				650	
<b>PASIVO</b>	480				2650	

Capital	500				1800	
Rev. Bs. uso	100				0	
Reservas	50				800	
Res. acumulados	-200				-1000	
Res. del ejercicio	440				?	
<b>PATRIMONIO</b>	890				?	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	1370				?	

E. Resultados				ER BB 2001	ER AA 2001	ER AA & BB
Ventas					2890	
Costo de ventas					-1350	
G.A.V.					-900	
Res. diversos					60	
Res. por inversión					W	
<b>RESULTADO del EJERCICIO</b>					?	

## EJERCICIO 2

Al 31 de diciembre de 2002 GIANNI S.A. Presenta los siguientes estados contables ajustados por Inflación y la información comparativa al 31/12/2001 expresada en moneda del 31/12/01

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL	Saldos al 31/12/01	Saldos al 31/12/02
Disponibilidades	500	1.703
Créditos por ventas	1.200	1.800
Bienes de cambio	2.000	2.457
Inversiones largo plazo	-	1.000
Bienes de uso	3.500	8.450
Intangible	400	700
<b>Total de Activo</b>	<b>7.600</b>	<b>16.110</b>
Deudas comerciales	1.800	2.500
Deudas financieras largo plazo	3.000	-
Obligaciones negociables	-	3.750
Deudas diversas	1.000	1.800
<b>Total del Pasivo</b>	<b>5.800</b>	<b>8.050</b>
Capital	1.000	3.333
Aportes a capitalizar	500	-
Ajustes al patrimonio	500	5.000
Reservas	300	-
Resultados acumulados	(500)	(273)
<b>Total de patrimonio</b>	<b>1.800</b>	<b>8.060</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>7.600</b>	<b>16.110</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos por venta		22.000
Costo de ventas		(15.563)
Margen bruto		6.437
Gastos adm. y ventas		(4.188)
Resultado por inversiones		230
Intereses ganados		-
Intereses perdidos		(120)
RDM		(474)
Resultado por venta de Bs. Uso		215
Ajuste resultados ej. Anteriores		(1.000)
IRIC		(800)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>300</b>

## DATOS COMPLEMENTARIOS:

1- Tasa de inflación	Año 2002	21%
	Promedio	10%
	31/3 - 31/12	15%
	31/9 - 31/12	5%

2- Operaciones patrimoniales realizadas durante el ejercicio (Los importes están expresados en moneda de cada una de las respectivas fechas):

- 01/01/02 Los accionistas deciden absorber pérdidas acumuladas por un importe equivalente a un 40% del saldo a la fecha.
- 30/06/02 Los accionistas deciden realizar un aporte de capital por \$ 500, mediante la incorporación de equipamiento industrial.
- 30/09/02 El Directorio aprueba la distribución de un dividendo provisorio de \$ 200 a cuenta de las utilidades del ejercicio en curso.

Las reservas no tienen ninguna afectación especial. Los Aportes a capitalizar al 31/11/2002 corresponden a adelantos irrevocables aún no capitalizados.

La corrección monetaria de las cuentas patrimoniales se incluye en la propia cuenta.

3- Todas las ventas son realizadas a crédito. Al 31/12/2002, el saldo de Créditos por venta incluye, deducida, una previsión para incobrables constituida a cierre del ejercicio por \$ 1.850 (Gastos de Adm. y ventas).

4- Todas las compras de Bienes de cambio son a crédito. Durante el ejercicio se llevaron a costo de producción amortizaciones de Bienes de Uso. Dentro del stock final se incluyen \$ 50 por este concepto.

5- Los bienes de uso fueron tasados por un perito valuador al 31/12/2002, el valor contable neto a la fecha fue incrementado en \$ 5.000 como resultado de este revalúo.

Las amortizaciones del ejercicio ascendieron a \$ 1.000 y se vendieron bienes por un valor neto contable de \$ 335 (ambos importes se encuentran expresados en valores de cierre).

6- Las inversiones a largo plazo se valúan al VPP, al cierre de cada ejercicio. Fueron adquiridas durante el ejercicio en \$ 800. El rubro "Resultados por inversiones" se compone de dividendos cobrados \$ 110 y reexpresión de VPP \$ 120.

7- Intangibles: se adquirieron marcas durante el ejercicio y se constituyeron amortizaciones por \$ 59 (en moneda de cierre), que se encuentran contabilizadas en Gastos de Adm. y Vtas.

8- El 31/12/2002 se canceló la Deuda financiera a largo plazo, en la fecha vencía el pago anual de intereses a una tasa de 25% anual. El pago del capital e intereses se efectuó con el producido de la emisión de Obligaciones negociables efectuada el mismo día.

9- El cargo por Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores corresponde al pago realizado en el ejercicio de una deuda devengada el ejercicio anterior pero no contabilizada.

10- El RDM de caja asciende a \$ 177.

11- Durante el ejercicio se han realizado pagos en efectivo por impuestos (IRIC) por \$ 90 (este importe se encuentra expresado en valores de cierre).

### EJERCICIO 3

La empresa XX SA con cierre de ejercicio 30/06/01 ha efectuado la siguiente liquidación del Impuesto a la Renta:

<b>Resultado Contable</b>	175.000
Ajustes fiscales:	
Iric no deducible	25.000
Incobrables no admitidos	30.000
Gastos de capacitación	(18.000)
Pérdida por litigio fiscalmente ded.	(30.000)
Costo de venta	(40.000)
Ajuste impositivo por inflación	(5.000)
Remuneraciones no deducibles	50.000
Amortizaciones	20.000
Cargos diferidos	(28.000)
Honorarios profesionales	10.000
Pérdidas fiscales de ejercicios ants.	<u>(200.000)</u>
<b>Resultado fiscal</b>	(11.000)

Del análisis de los activos y pasivos se detectaron las siguientes diferencias entre los valores contables y fiscales:

Rubro	Contable	Fiscal
Deudores por venta	450.000	480.000
Bienes de cambio	300.000	260.000
Bienes de uso	850.000	870.000
Cargos diferidos	28.000	0

Información adicional:

1. El saldo inicial del activo por impuesto diferido es de \$ 69.000.
2. Existen gastos de capacitación por \$ 36.000 que son fiscalmente deducibles por un 150%.
3. La empresa ha creado una previsión por incobrables de 30.000 que se estima será fiscalmente admitida en el ejercicio finalizado el 30/06/2003.
4. En el ejercicio se dictó sentencia sobre un litigio que la empresa tenía pendiente correspondiendo el pago de \$ 30.000. Esta partida había sido provisionada en el ejercicio anterior.
5. La diferencia en el valor de los bienes de cambio se debe a que fiscalmente se valúan por LIFO, mientras que contablemente se valúan por FIFO. La rotación de stocks es de 2.
6. Los criterios de valuación fiscal de bienes de uso coinciden con los contables, salvo por unas computadoras adquiridas en el presente años que contablemente se cargaron a pérdidas y fiscalmente serán amortizadas en 3 años (incluyendo el presente ejercicio).
7. La empresa se encuentra en proceso de apertura de una sucursal en Punta del Este. Los gastos generados (\$ 28.000) han sido activados contablemente y considerados como pérdida desde el punto de vista fiscal. El activo se amortizará en los próximos 2 ejercicios.
8. El litigio mencionado en el punto 4 generó honorarios extraordinarios, los cuales superaron el tope fiscalmente admitido. Se espera deducir fiscalmente el excedente en el ejercicio próximo.
9. Las pérdidas de ejercicios anteriores se generaron en el ejercicio cerrado el 30/06/99 y son trasladables hasta 3 años
10. De acuerdo con la información presupuestada, el resultado fiscal para los próximos ejercicios será 0.
11. La tasa del impuesto a la renta será del 30%.

SE PIDE:

- A) Contabilizar el impuesto a la renta del ejercicio de acuerdo con el método del FAS 109.
- B) Conciliar el resultado contable antes de impuestos con el cargo a resultados determinado en A.

**TEORÍA CONTABLE SUPERIOR  
EXAMEN FEBRERO 2002 - SEGUNDA PRUEBA**

**GRUPO 1**

OBLIGATORIA

XX S.A. tiene al 31.12.00 la siguiente estructura patrimonial:

Capital Integrado (VN 1)	150.000
Ajustes al Patrimonio	30.000
Reservas Legales	20.000
Reservas Libres	10.000
Resultados Acumulados	(90.000)
Total Patrimonio	120.000

A los efectos de sanear la situación de XX S.A. una Asamblea de Accionistas decide:

- 1) Reintegrar 100% del Capital Integrado.
- 2) Aceptar la entrada de un nuevo accionista el cuál esta dispuesto a realizar un aporte de 200.000. Su participación (acciones recibidas) se fijará en función de un valor de empresa de 300.000

SE PIDE:

Efectuar las registraciones de las decisiones de la asamblea.

OPCIONALES

1. De acuerdo con NIC 1, ¿Qué formas existen de presentar el Estado de Resultados?
2. ¿Qué debe contener el informe de gerencia que se recomienda que las empresas elaboren en el párrafo 8 de la NIC 1?
3. ¿Cómo se considera un deudor por ventas normal de la empresa cuyo plazo de vencimiento es a más de un año?

**GRUPO 2**

OBLIGATORIA

El 30 de setiembre de 2000, Sociedad de Inversiones S.A. (SISA), adquiere en miles de \$2.400, el 25 % del capital accionario de EM S.A. empresa de emergencia médica móvil.

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

EM S.A. al 30/9/00 (en miles de \$)

Disponibles	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
Total Activo	8280	Total Pas y Pat	8280

SISA 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 1999 en miles de \$ 3.000 cuya vida útil se fijó en 5 años (han sido amortizadas una año). Para la amortización del valor llave, la Sociedad estableció el periodo máximo sugerido por la NIC 22.

SE PIDE:

- 1) Registrar la operación de compra en SISA al 30 de setiembre de 2000 considerando que es un activo de largo plazo, justificando el criterio utilizado.
- 2) Presentar en SISA al 31 de diciembre de 2000 (fecha de cierre de ejercicio económico de ambas empresas), todas las cuentas relacionadas con la inversión en EM SA en las dos siguientes escenarios:

EM S.A. al 31/12/00 (en miles de \$):

Patrimonio	A	B
Capital	5600	5600
Res. Acumulados	840	-6100
Total	6440	-500

- 3) En el supuesto de que SISA hubiera aportado el 25% del capital para constituir EM 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.

### OPCIONALES

1. ¿Qué objetivos puede tener una empresa para realizar la conversión de estados contables a moneda extranjera?
- 2.
- 3.

### **GRUPO 3**

#### OBLIGATORIA

Establezca si los siguientes ítems cumplen con la definiciones de los distintos elementos de los estados contables y sus reglas de reconocimiento.

- A) Pagos realizados para fa capacitación inicial del personal de una empresa. Se realiza un curso introductorio de dos semanas en el que se brindan los elementos teóricos necesarios para empezar a trabajar.
- B) Una empresa esta decidida a comprar una partida de bienes. Solicita cotizaciones y decide que le va a comprar a la empresa X.
- C) Un empleado le reclamó a la empresa horas extras impagas, la empresa y el abogado de la misma entienden que no corresponderá realizar pagos por esta reclamación.
- D) Una empresa le vende a otra equipos instalados. Existen tres momentos: recepción provisoria, recepción definitiva y período de garantía. El primero es cuando se entregan los equipos, el segundo es cuándo el cliente determina que los equipos están instalados y funcionan, el tercero es que se retiene un 10% del precio por un año por si surgen problemas de funcionamiento. Estudiar el tratamiento para la vendedora.

E) La venta de tarjetas para teléfonos celulares del estilo Antel y Movicom, Se vende una tarjeta por 150 pesos que implican 30 minutos de llamadas. El comprador puede hacer esas llamadas en el, siguiente mes a cargar la tarjeta en su teléfono, si no las realiza pierde el derecho. Tiene el derecho a recibir llamadas durante dos meses desde que carga la tarjeta.

#### OPCIONALES

1. ¿Qué elementos no cuantitativo deben considerarse para determinar el control de una empresa?
2. Explique el art. 288 (Capitalización obligatoria) de la Ley 16.060.
3. ¿Que es y cómo se trata contablemente el derecho de receso?