

**SEGUNDA REVISION – DICIEMBRE 1999**

Duración 3 horas      Puntaje:      Ejercicio N° 1      14 puntos  
 Ejercicio N° 2      13 puntos  
 Ejercicio N° 3      13 puntos  
40 puntos

**EJERCICIO 1**

Se proporciona la siguiente información de los Estados Contables de las empresas A, B y C al 31/12/98:

	<b>A</b>		<b>B</b>			<b>C</b>
	<b>Valor libros</b>		<b>V. Libros</b>	<b>V. Justos</b>		<b>Valor libros</b>
Caja	80	Caja	50	50	Caja	170
Créditos	120	Créditos	80	80	Créditos	130
BC art "A"	150	BC art "B"	100	130	BC art "C"	180
Bs de Uso	100	Bs de Uso	20		Bs de Uso	140
Am Ac	(50)	Am Ac	(-)		Am Ac	(70)
V Neto	50	V Neto	20	25	V Neto	70
		Inversiones LP	10	10		
<b>Total activo</b>	<b>400</b>	<b>Total activo</b>	<b>260</b>	<b>295</b>	<b>Total activo</b>	<b>550</b>
Pasivos CP	150	Pasivos CP	90	90	Pasivos CP	250
Capital	100	Capital	70		Capital	200
Util Acum	150	Util Acum	80		Util Acum	100
Util Ej	-	Util Ej	20		Util Ej	-
Patrimonio	250	Patrimonio	170		Patrimonio	300
<b>Tot Pas y Patr</b>	<b>400</b>	<b>Tot Pas y Patr</b>	<b>260</b>		<b>Tot Pas y Patr</b>	<b>550</b>
		<b>Activos Netos</b>	<b>170</b>	<b>205</b>		

Operaciones del ejercicio:

- 1 - El 1/1/99 A adquiere el 100% de los Activos de B en 180
  - Forma de pago:      - 10 acciones de A de Valor Nominal 12 y Valor de Mercado 15
  - Diferencia hasta 180: en efectivo

A paga además 5 de gastos legales asociados directamente a la operación de compra y los abona en efectivo.

- 2 - El 1/1/99 A compra el 80% de las acciones de C en 300, contrayendo un Pasivo a LP a dos años sin intereses.  
A reconoce un Mayor Valor total de BC (art "C") de 60 (para el 100% de los BC de C)  
A reconoce un Valor Llave total de 15 (para el 100% de la empresa C)
- 3 - Durante el ejercicio C distribuyó el 100% de sus Utilidades Acumuladas al 31/12/98
- 4 - C vendió a A, a crédito (registrando en cuentas Intercompañía), el 50% de su stock de BC art "C" a un precio de venta total de 180.  
Al cierre del ejercicio (31/12/99) A vendió el 60% de esos BC art "C" a terceros en un precio de venta total de 150, al contado.
- 5 - Al cierre del ejercicio C debitó a A (registrando en cuentas Intercompañía) 10 de intereses, por el saldo mantenido por la operación descrita en 4.
- 6 - El resto de las operaciones del ejercicio efectuadas por A y C no son relevantes para la resolución del ejercicio propuesto ( ver numeral 1 del apartado D).

#### Información adicional

- 1 - Como criterio simplificador , para la amortización o ingresos derivados de Bienes de Uso o Valores Llave, en caso de ser necesario, se aplicará una tasa del 10% anual sobre valores brutos.
- 2 - La Inversión de LP de la Empresa B corresponde a la compra del 5% de las acciones de la empresa Z. La misma está contabilizada al costo de compra que es inferior a los Valores de mercado tanto al 31/12/98 como al 31/12/99, que fueron de 11 y 12 respectivamente. Z no distribuyó dividendos en el ejercicio 98-99.

#### Guías a seguir para la resolución del ejercicio

- 1 - Para la resolución de los puntos 2 y 3 del SE PIDE utilizar la planilla que se proporciona. Los montos ya impresos deben tomarse por buenos y válidos, no debiendo ser verificados (salvo en caso de necesidad o ayuda para obtener información)  
  
La información proporcionada ya contempla el resto de las operaciones citadas en el numeral 6 del apartado B).
- 2 - Para la preparación de Estados Contables Individuales que se requiera, utilizar el Método de la Participación (VPP) (y no el del costo o costo revaluado)
- 3 - Para el tratamiento de los Activos, Pasivos y Mayores Valores, utilizar el Tratamiento Punto de Referencia, esto es, valores reconocidos o justos hasta el % adquirido por la Matriz, y valores contables o de Libros por el % correspondiente a los Intereses Minoritarios.  
Criterio aplicable para los Valores Llave totales: lo "pagado"
- 4 - Trabajar hasta con un decimal

#### **SE PIDE:**

- 1) Efectuar el Asiento de Diario correspondiente a la contabilización de la combinación de A y B del 1/1/99, por el método de la compra
- 2) Presentar los Estados Contables Individuales de las empresas A y C al 31/12/99

3) Presentar los Estados Contables Consolidados del Grupo AC al 31/12/99, reflejando en un rubro el Interés Minoritario.

## **EJERCICIO 2**

La empresa Y2K debe remitir sus estados contables convertidos para su consolidación con EL TORERO S.A. en España (la moneda en España es la peseta) y para ello le encargan a usted que elabore el reporte en base a los estados contables disponibles de Y2K (históricos y en pesos uruguayos). La compañía Matriz de Y2K es The Milenium Bug, una compañía radicada en USA. The Milenium Bug es controlada por EL TORERO S.A. El grupo EL TORERO S.A. utiliza las NIC para presentar sus estados contables.

Y2K se dedica a exportar bienes adquiridos en el exterior en dólares. Las exportaciones son en un 80% a EEUU (en dólares) y el resto al MERCOSUR. Se financia con préstamos obtenidos de su Casa Matriz también en dólares y básicamente las remuneraciones al personal se ajustan por la evolución del tipo de cambio del dólar. Se entiende que la peseta no es una moneda hiperinflacionaria con relación al dólar.

ESTADOS CONTABLES (en pesos uruguayos históricos)

<b>CONCEPTO</b>	<b>31.12.98</b>	<b>31.12.99</b>
<b>Disponibilidades</b>	10.000	50.000
<b>Creditos</b>	500.000	719.500
<b>Bienes de cambio</b>	400.000	350.000
<b>Total activo corriente</b>	910.000	1.119.500
<b>Bienes de uso</b>	300.000	400.000
<b>Amort. acum</b>	(120.000)	(150.000)
<b>Total activo no corriente</b>	180.000	250.000
<b>Total activo</b>	1.090.000	1.369.500
<b>Deudas comerciales</b>	40.000	30.000
<b>Deudas financieras</b>	200.000	410.000
<b>Deudas diversas</b>	40.000	15.000
<b>Total pasivo</b>	280.000	455.000

<b>Capital integrado (nominal)</b>	4.000	810.000
<b>Revalúo de Bs. de uso</b>		100.000
<b>Res. acumulados</b>	806.000	14.500
<b>Dividendos provisorios</b>		(10.000)
<b>Total patrimonio</b>	810.000	914.500
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	1.090.000	1.369.500

<b>Ingresos operativos</b>	5.000.000
<b>Costo de ventas</b>	(4.801.500)
<b>Gtos adm. y vtas</b>	( 45.000)
<b>Result. financieros</b>	( 140.000)
<b>Aj. res. ejercicios anteriores</b>	1.000
<b>Resultado del ejercicio</b>	<u>14.500</u>

## **DATOS ADICIONALES**

### **1.EVOLUCION DEL IPM Y TIPOS DE CAMBIOS**

	IPM	US\$ (US\$ 1 = \$ X)	Pts (US\$ 1 = pts X)
01.01.95	100	10,00	120
30.09.98	190	10,10	150
31.12.98	200	10,20	130
30.06.99	210	10,50	135
30.09.99	220	10,80	140
31.12.99	230	10,90	160
Promedio	215	11,00	142

**2. BIENES DE USO:** Los bienes existentes al 31.12.98 fueron adquiridos el 01.01.95. Al 31.12.99 se efectuó un revalúo técnico de Bs. de uso por \$ 100.000. Los Bs. se amortizan a 10 años a partir del ejercicio de incorporación.

**3. BIENES DE CAMBIO:** El saldo inicial y final tiene una antigüedad de 3 meses. Las compras durante en ejercicio se efectuaron en forma uniforme.

**4. PATRIMONIO:** El capital integrado al 31.12.98 corresponde al aporte inicial al 01.01.95. La Asamblea de Accionistas realizada el 30.06.99 aprobó capitalizar el 100% de los resultados acumulados. La Asamblea Extraordinaria de Accionistas del 30.09.99 resolvió distribuir utilidades anticipadas por \$ 10.000.

**5. AJ. RESULTADOS EJERC. ANTERIORES:** corresponde a una venta contado efectuada el 31.12.98. El costo de ventas correspondiente se contabilizó correctamente en el período anterior.

**6.** Excepto los resultados generados por los datos aportados en los puntos anteriores todos los demás resultados se generaron en forma uniforme durante el ejercicio.

### **SE PIDE:**

1. Analice qué tipo de entidad es Y2K de acuerdo con la NIC 21. Fundamente su respuesta.
2. Realizar la conversión de los estados contables de Y2K al 31/12/99 a efectos de su consolidación con la Casa Matriz. A su vez obtenga los estados contables de Y2K al 31.12.99 convertidos a pesetas que la Casa Matriz deberá usar para consolidar con su controlante. A todos los efectos considere que hasta el 31/12/98 no existen resultados de conversión.
3. Explique conceptualmente y numéricamente los resultados de conversión que surgen en los estados contables en US\$ y en pesetas. Fundamente como trató contablemente cada uno de ellos.

### **EJERCICIO 3**

#### **CASO 1**

Champion S.A. contabiliza el impuesto a la renta de acuerdo con la NIC 12. Al 31/12/99 presenta los siguientes saldos contables.

ACTIVO	\$	PASIVO	\$
Créditos por ventas	3.000	Deudas comerciales	10.000
Bienes de cambio	8.000	Provisiones para IRIC	300
Bienes de uso – VBrutos	30.000	Provisiones para donaciones	<u>100</u>
Bienes de uso - AAacumulados	<u>(8.000)</u>		
	<u>33.000</u>		<u>10.400</u>

1. Al 31/12/98 se mantenía un saldo activo por impuesto diferido de \$ 250, correspondiente a pérdidas fiscales por \$ 1.000 generadas en el ejercicio 1996.
2. La tasa del impuesto a la renta ha tenido, de acuerdo con la ley fiscal, la siguiente evolución:

1996 - 25%  
1997 - 25%  
1998 - 25%  
1999 - 30%  
2000 - 30%  
2001 - 40%

3. De acuerdo con las declaraciones de impuestos al 31/12/99, surge la siguiente información:

	\$		\$
Activo contable	33.000	Pasivo contable	10.400
Ajustes:		Ajustes:	
Revalúo técnico Bienes de uso (1)	(20.000)	Provisiones para IRIC (4)	( 300)
Diferencia vida útil Bienes de uso (2)	( 2.000)	Provisiones para donaciones (5)	<u>( 100)</u>
Previsión para incobrables sobre Créditos exentos de impuesto a la Renta	1.000		
	<u>2.000</u>		
Previsión para desvalorización de bienes de cambio (3)	<u>14.000</u>		
		Pasivo fiscal	<u>10.000</u>
Activo fiscal			

- (1) Se encuentra contabilizado con crédito a la cuenta Ajustes al Patrimonio
- (2) Fiscalmente se aplica un régimen de amortización acelerada; fiscalmente los bienes fueron totalmente amortizados al 31/12/99 y contablemente se terminarán de amortizar al 31/12/01.
- (3) La rotación de los bienes de cambio es menor a 12 meses.

- (4) Las donaciones y los gastos de IRIC no constituyen gastos deducibles en el impuesto a la renta.
- (5) En el ejercicio 1999 la renta fiscal, antes de la deducción de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, asciende a \$ 1.200.

**SE PIDE:**

Contabilice el impuesto a la renta al 31/12/99 de acuerdo con la NIC 12 (impuesto diferido).

**CASO 2**

HEDGE S.A. tomó con fecha 1/1/99 un préstamo de US\$ 1.000.000, con vencimiento 31/12/01, y una tasa de intereses variable igual a LIBOR + 2%. A efectos de cubrir el riesgo de una suba en la tasa de interés tomó también con fecha 1/1/99 un contrato de cobertura (swap de tasa de interés), con vencimiento 31/12/01:

Monto del contrato: US\$ 1.000.000

Tasa de intereses a pagar al vencimiento: 10%

Tasa de interés a cobrar al vencimiento: LIBOR + 2%

(Mediante este contrato HEDGE S.A. se asegura, mediante el pago de una tasa fija de interés sobre el monto del contrato, recibir un monto variable de intereses sobre el monto del contrato a la tasa LIBOR + 2%).

**SE PIDE:**

1. ¿Cómo contabilizaría este contrato de cobertura de tasa de interés? Describa las cuentas de activo y pasivo que utilizaría.
2. Al 31/12/99 y durante el ejercicio la tasa LIBOR es del 7%. Contabilice el contrato de préstamo y el contrato de cobertura de tasa de interés al 31/12/99 y los resultados generados hasta esa fecha. Los libros de HEDGE S.A. son mantenidos en US\$.

**CASO 3**

Con fecha 1/1/99 LEASE S.A. celebra con el BANCO X S.A. un contrato de leasing de un buque pesquero con estas características:

- Valor de mercado del buque: \$ X
- Vida útil: 20 años
- Valor actual de los pagos: \$ 900
- Duración del contrato: 14 años
- Precio de opción: Y (pero se sabe que no excede los \$ 750)
- El contrato no establece la cesión de la transferencia de la propiedad del bien al término del contrato.

Asimismo se conoce que, en aplicación de la NIC 17: 1) es un leasing financiero en función del criterio que compara el valor actual de los pagos y el valor de mercado del bien y 2) LEASE S.A. debe amortizar el buque en su vida útil.

**SE PIDE:**

En función de la información que se dispone, calcule el valor de mercado o valor neto de realización del buque al 1/1/99 (X) y el precio de la opción (Y) al vencimiento del contrato de leasing.