

## PRIMERA REVISION - JULIO 2000

Duración: 3 horas

### PARTE I

'Ustedpuede SA' presenta sus estados contables al 31/12/99 con información comparativa del año anterior (ambos ajustados por inflación y expresados en pesos del día de su respectiva fecha de cierre):

	'98	'99		'98	'99
Caja m/n	100	2.790	Proveedores	5.000	3.000
Caja m/e	0	1.500	Acreedores diversos	300	500
Inversiones temporarias	0	2.100	Provisión IRIC	0	50
Cuentas a cobrar c/p (netas de previsión)	5.000	1.215			
Bienes de cambio	1.900	2.410	Préstamo bancario l/p	0	1.500
			DGI a pagar l/p	0	450
Cuentas a cobrar l/p	800	0	Capital	10.500	10.500
Deudores venta activo fijo	0	1.500	Aportes a capitalizar	0	2.000
Activo fijo neto	10.000	9.863	Corrección monetaria del capital	400	2.889
Total activo	17.800	21.378	Reservas	100	847
			Resultados acumulados	0	( 545)
			Resultado del ejercicio	1.500	187
	Ej. 1999		Total pasivo y patrimonio	17.800	21.378
Ventas	5.500				
Cto. Ventas	(2.998)		<u>Información adicional:</u>		
Amortizaciones	( 232)			IPM	TC
Gastos	(2.420)				
Diferencia arqueo	( 130)		1/1/99	100	8
Pérdida incobrables	( 135)		30/6/99	110	10
R x venta BU	853		31/12/99	121	15
Resultados financieros	( 196)		Prom. 99	110	12
IRIC	( 55)				
Resultado del ejercicio	187		Amortización: 10% anual		
			El 100% de las ventas son a crédito		
			RDM Caja = \$ 206		

#### Otros datos adicionales:

El saldo de 'DGI a Pagar l/p' corresponde a una reliquidación de impuestos efectuada el 01/01/99, originada por una inspección que determinó un total a pagar por impuestos de años anteriores de \$ 450 que se pagarán el 31/01/2002.

El 1/1/99 se distribuyó el Resultado del Ejercicio anterior un 60% en efectivo y el restante 40% en Reservas Libres.

El saldo de 'Inversiones Temporarias' corresponde al único aporte efectuado el 30/06/99 en 100 Acciones Cotizables en bolsa cuyo valor de cotización al cierre del ejercicio ascendió a \$ 21 c/u.

El saldo de créditos a l/p existente al 31/12/98 se cobrará el 31/03/00.

El 30/6/1999 se obtiene un préstamo bancario a largo plazo por USD 100 sin intereses manteniendo el dinero en caja.

También el 30/6/1999 se realiza una operación por la cual se cambia uno de los dos bienes de uso (idénticos y adquiridos el 31/12/1998), por uno nuevo cuyo valor de adquisición a esa fecha era de \$ 4.210, recibiendo adicionalmente la suma de \$ 290 en efectivo y un saldo a cobrar a largo plazo por \$ 1.500. Para poner en funcionamiento la maquina nueva se abonaron en efectivo \$ 18 de gastos de instalación.

Del total de la amortización del ejercicio, \$ 907 (expresados en moneda de cierre) se cargaron al valor de los bienes de cambio, quedando al 31/12/1999 solo el 12% en stock.

**Se pide:**

1. Presente el Estado de Origen y Aplicación de Fondos correspondiente al ejercicio 1999, ajustado por inflación y con el concepto de fondos = disponibilidades.

**PARTE II**

La empresa **ATENAS S.A.** posee la siguiente composición del patrimonio al 30/06/99:

	\$
Capital Integrado	100.000
Adelantos Irrevocables	10.000
Ajustes al Patrimonio	65.000
Reserva legal	15.000
Reservas Libres	110.000
Resultados Acumulados	( 90.000)
Resultado del ejercicio	<u>150.000</u>
<b>Total patrimonio</b>	<b><u>360.000</u></b>

A continuación se detallan las operaciones correspondientes al ejercicio comprendido entre 01/07/99 y el 30/06/00:

- 30/09/99      Se efectúa la Asamblea General de Accionistas, la cual resuelve:
- Aprobar los Estados Contables de la empresa, adoptándose todas las medidas necesarias para cumplir los requisitos de la ley 16060.
  - Distribuir un dividendo mínimo (art. 320 de la ley 16060).
  - Aumentar el capital integrado de acuerdo a lo previsto por el art. 288 de la ley 16060.
- 31/12/99      Los accionistas realizan el aporte de una máquina por valor \$100.000 más IVA, en iguales porcentajes a su participación accionaria.
- 15/01/00      El accionista Sr. Norberto Giménez ejerce su derecho de receso, acordando un pago de \$ 55.000. Su participación asciende al 10%.

Información adicional:

El capital social asciende a \$ 100.000

El 30/11/99 culmina el trámite de reforma de estatutos, por lo cual el capital social de la sociedad asciende a \$ 1.000.000.

La cuenta Ajustes al Patrimonio corresponde a la reexpresión monetaria parcial de los bienes de uso de la sociedad.

**Se pide:**

- 1) Realizar las registraciones contables de las operaciones patrimoniales de **ATENAS S.A.**, indicando las disposiciones aplicables de la Ley 16060.
- 2) De acuerdo con el Decreto 103/91, que condiciones debe haberse cumplido el 30/06/99 para que los Adelantos Irrevocables de \$ 10.000 estén expuestos dentro del capítulo patrimonio?
- 3) En el aporte de capital del 31/12/99, a cuanto ascendió la prima de emisión? Podría no haber existido una prima de emisión? En que casos?.
- 4) Si el resultado del ejercicio finalizado al 30/06/99 hubiera representado una pérdida de \$ 120.000, que decisión debería haber tomado la Asamblea de Accionistas del 30/09/99?. Presente los asientos de diario reflejando dicha decisión.

**PARTE III**

**CASO 1**

Al 31/12/99 GLADIATOR S.A. mantenía en su activo inversiones negociables de Roma. Correspondían a 1.000 acciones (3% del capital de Roma) y su valor de cotización era de \$ 10 c/u a dicha fecha.

En los primeros días de 2000, antes que GLADIATOR S.A. presentara sus estados contables al 31/12/99, el valor de cotización cayó abruptamente a \$ 1 cada acción.

**Se pide:**

1. Determine qué tipo de hecho posterior es y cómo lo trataría contablemente.
2. Determine el saldo de la cuenta Inversiones en los libros de GLADIATOR al 31/12/99.

**CASO 2**

RESEARCH S.A. enfrenta un juicio por reclamos de uno de sus principales clientes por fallas de producción al 31/12/99 derivadas del uso de materiales en mal estado. Los asesores legales de RESEARCH S.A. estiman probable que la empresa sea condenada a pagar una indemnización de \$ 100.000.

**Se pide:**

1. Determine cómo debería reflejar en los libros de RESEARCH S.A. este hecho al 31/12/99.
2. ¿Y si la contingencia fuera razonablemente posible?
3. ¿Y si la contingencia fuera remota?
4. Y si RESEARCH S.A. también, a su vez, hubiera reclamado contra sus proveedores de estos materiales, por el mismo monto y fuera probable ganar este juicio ¿cómo se reflejaría esta otra situación en los estados contables de RESEARCH S.A. al 31/12/99?

**CASO 3**

DUDOSO S.A. en los estados contables al 31/12/99 presenta en la cuenta Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores un saldo de \$ 8.300, y se compone como sigue:

	<u>\$</u>
a) Corrección de errores incurridos en los registros contables durante 1999	800
b) Cambio en la vida útil de activos fijos	700
c) Cambio en la valuación de los inventarios pasando del método del costo al método de valores corrientes	3.000
d) Impuesto a la renta del año 1997 que no fue pago en 1998 por olvido y se pagó en 1999	<u>3.800</u>
	<u>8.300</u>

**Se pide:**

En cada caso determine si es correcto o no, de acuerdo con normas contables adecuadas, que estas partidas se expongan en esta cuenta. Si no es correcto, responda en qué cuenta expondría cada partida y porqué.

**CASO 4**

La NIC 1 (revisada) admite que no se presenten en el balance los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes.

**Se pide**

¿Es correcta esta afirmación? Fundamente su respuesta.

**CASO 5**

Marco Conceptual S.A. ha incurrido, durante el ejercicio 1999, en egresos en el desarrollo de estas actividades:

- a) análisis químicos de detergentes producidos por empresas competidoras para mantenerse informado sobre sus cambios de fórmulas.
- b) investigación de un nuevo proceso industrial que fue suspendida por considerar la Gerencia que sus resultados no compensarían los costos incurridos. En este proceso de investigación se generaron una serie de desechos químicos que han afectado el medio ambiente y a cultivos de papas linderos a la planta industrial. Los daños no han sido aún cuantificados, pero la Gerencia de la empresa piensa indemnizar por todos los daños causados.
- c) investigación de mercado para conocer el grado de aceptabilidad de los productos de la empresa.
- d) conclusión del desarrollo de un nuevo proceso que, según un informe independiente y confiable, permitirá la producción y venta de un nuevo detergente en polvo estimándose en un millón de paquetes de un kg. la cantidad a ser vendida antes que los competidores igualem la cantidad y precio del nuevo producto.
- e) patentamiento del procesamiento recién referido, lo que permite su empleo exclusivo durante 30 años.

**Se pide:**

Describa el tratamiento contable que daría a los egresos incurridos por esta empresa en cada una de las situaciones.

En el caso b), asimismo, establezca el tratamiento contable que daría a los daños ambientales causados. ¿Cambiaría en algo su opinión en las dos alternativas siguientes: i) la empresa hubiera comunicado la decisión de indemnizar en forma escrita a cada perjudicado; ii) existiera una ley que estableciera penas en estas situaciones?