

TEORIA CONTABLE SUPERIOR

SEGUNDA REVISION – CURSO 2000

Duración: 3 horas

Puntajes: Ejercicio N° 1 14 puntos
Ejercicio N° 2 13 puntos
Ejercicio N° 3 13 puntos

40 puntos

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	<u>(200)</u>
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	<u>(800)</u>
Resultado bruto	200
GAV	(100)
Resultados financieros	<u>(10)</u>
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.

	<u>31.12.99</u>	<u>31/12/00</u>
Disponibilidades	10.000	15.000
Inventarios	50.000	65.000
Bienes de uso	100.000	150.000
Amort. acumuladas	(20.000)	(45.000)
Total activo	<u>140.000</u>	<u>185.000</u>
Deudas bancarias	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Total pasivo	40.000	40.000
Capital	100.000	100.000
Ajustes al patrimonio	-	50.000
Res.acumulados	-	-
Resultado del ejercicio	_____	(5.000)
Total patrimonio	<u>100.000</u>	<u>145.000</u>
Total pas. y pat.	<u>140.000</u>	<u>185.000</u>
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)
Resultado del ejercicio		<u>(5.000)</u>

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.

<u>Fecha</u>	<u>T/C</u>
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 presentada al 31/12/00:

	\$
Utilidad contable	(1.000)
Gastos no admitidos	2.000
Diferencia vida útil	
activos fijos	(500)
Ajuste por inflación fiscal	<u>(1.500)</u>
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 31/9/00 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 30/6/00 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.