

Teoría Contable Superior

Grupo Teórico Práctico

2da. Revisión 7 de octubre de 2008

EJERCICIO 1

Clover SA ha incurrido en desembolsos promedios acumulados de \$ 375.000 por concepto de obras ya que la sociedad se encuentra construyendo una planta embotelladora para su división de producción de cerveza. La planta se considera un activo calificable según la NIC23, y la empresa ha optado por capitalizar los costos relacionados al activo elegible. La empresa no tiene pasivos específicos.

Clover SA tiene los siguientes pasivos al cierre:

Sobregiros bancarios	100.000 al	15%
Pasivos largo plazo	250.000 al	7%
Pasivos para capital de giro	1.000.000 al	8%

Se pide:

- Calcular el monto de los costos financieros que deben ser capitalizados.
- Calcular el monto de los costos financieros a capitalizar, asumiendo que no existían al cierre pasivos para el capital de giro.
- Calcular el monto de los costos de financieros a capitalizar, asumiendo que Clover SA tiene al cierre del 31 de diciembre, los pasivos para el capital de giro, y los costos tuvieron el siguiente comportamiento:

01 Febrero	100.000
01 Julio	150.000
01 Noviembre	600.000

EJERCICIO 2

Para las situaciones independientes descritas a continuación, fundamentar el tratamiento que le daría de acuerdo a las normas vistas en el curso. Fundamentar.

- Oscuro, compañía dedicada a la telefonía celular, incluye un Blackberry 8320 gratis como parte de la compra de un contrato de 24 meses. El costo y margen del celular obsequiado con el contrato es recuperado a través del contrato mensual y las llamadas y mensajes de texto que realice. Oscuro pretende reconocer el ingreso asociado al B8320 al momento de la entrega del celular al cliente.
- Fundamentar que diferencias pueden existir entre lo establecido por el decreto 103/91 y la NIC 1 en lo referente a la clasificación de los activos y pasivos entre corriente y no corriente.
- La empresa Yaguaron paga un dividendo todos los años, el cual se incrementa un 4.5% respecto al ejercicio inmediato anterior. Ese incremento forma parte de la política de dividendos de la entidad. La asamblea de directores propuso un dividendo de 12,5 por acción (un 4,5% más que el dividendo del año anterior) el 10 de marzo de 2003 respecto al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2002. Los estados contables fueron aprobados para la emisión el 20 de marzo de 2003. Los accionistas aprobaron el dividendo en la asamblea celebrada el 17 de abril de 2003. ¿Debería la gerencia reconocer un pasivo por los dividendos que no habían sido propuestos a la fecha de balance pero donde existe expectativa por parte de los accionistas de que sean pagados de acuerdo a los párrafos 11 y 12 de la NIC 10?
- La gerencia de la empresa AA S.A. permutó una máquina utilizada para la impresión de diarios por un apartamento a la empresa LL S.A. La empresa AA también recibió en el intercambio una suma en efectivo por 325. El valor contable y el valor justo de los bienes intercambiados se muestran en el siguiente cuadro:

	Valor contable	Valor Justo
Máquina	1,300	1,325
Apartamento	1,150	1,000

¿Como se debe reconocer esta operación de intercambio de activos si el valor justo es confiable? ¿Se debe contabilizar alguna pérdida o ganancia? En caso afirmativo, determine el monto y contabilice la operación. Discutir

EJERCICIO 3

PMD S.A. es una sociedad que fue creada el 1 de enero 2001 momento en el cual adquirió un equipamiento y maquinarias. Para la elaboración de los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2003, PMD utilizó la siguiente vida útil para amortizar su propiedad, planta y equipo:

⇒ Equipamiento y maquinarias: 10 años

El 1 de enero de 2004, la empresa decidió revisar las vidas útiles de su propiedad, planta y equipo por cambios tecnológicos que estima que pudieron haber afectado las vidas útiles originales y con ese objetivo ha contratado 5 expertos externos en valuación. Estos expertos independientes certificaron las vidas útiles remanentes para la propiedad planta y equipo de PMD SA al comienzo del ejercicio 2004 de la siguiente manera:

⇒ Equipamientos y maquinarias: 7 años

La empresa utiliza el método de amortización lineal. El costo original al 1 de enero de 2001 de su activo fijo fue el siguiente:

⇒ Equipamientos y maquinarias: \$10.000.000

Se pide: Determinar el impacto en los estados contables al 31 de diciembre de 2004, si PMD S.A. decide cambiar la vida útil de la propiedad, planta y equipo según lo que le indican los expertos contratados. Asumir que no existen valores residuales de los bienes.

EJERCICIO 4

Explicar conceptualmente y mediante la elaboración de un ejemplo numérico simple el tratamiento a dar a los estados contables de una empresa de acuerdo a la SIC 30 cuando los estados financieros se presentan en una moneda distinta de la moneda funcional, y la moneda de medida es la de una economía hiperinflacionaria. ¿En que cambia lo establecido en la SIC 30 si la moneda de medición no es la de una economía hiperinflacionaria? Fundamentar

EJERCICIO 5

Salto S.A. utiliza una máquina especial para el envasado de un producto que luego es vendido a sus clientes. Esta máquina solamente es utilizada en la producción de un producto específico que difiere de la producción que realizan sus otras máquinas. Adicionalmente, los clientes atendidos por Salto generalmente no ordenan el resto de los productos que comercializa la empresa. Salto S.A. adquirió la maquinaria en \$ 1.200.000 el 1 de enero de 1997. La vida útil estimada fue de 10 años (método lineal) sin valor de recupero al final de la vida útil. El contador de la empresa fundamenta que al 31 de diciembre de 2004 existen fuertes indicios que determinan la existencia de un deterioro en el valor maquinaria y está pensando en la realización de un test.

Se pide:

- Determinar el valor en libros de la máquina al 31 de diciembre de 2004 sabiendo se la empresa se encuentra en una economía hiperinflacionaria y que reexpresa sus bienes de uso por IPPN.
- Determinar si existe o no una perdida por deterioro del activo y de ser afirmativa la respuesta registrar el asiento asociado.

Datos adicionales

Año	Inflación medida en IPPN	Ingresos Proyectados	Costos Proyectados	Tasa Descuento	Precio de venta neto
1997	20%				
1998	30%				
1999	10%				
2000	15%				
2001	12%				
2002	14%				
2003	23%				
2004	60%				1.090.00
2005	N/A	770.741	200.000	8%	
2006	N/A	900.000	350.000	8%	