

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR
SEGUNDA PRUEBA
Mayo 2006**

GRUPO 1

Obligatoria:

Una empresa A controla las empresas B y C. Dicho control se verifica de la siguiente forma: A posee el 80% de B, y B posee el 70% de C.

Los patrimonios de las empresas B y C de acuerdo con las normas contables de A ascienden a \$ 100.000 y \$ 200.000. Los resultados de B y C ascienden a 40.000 y 50.000 respectivamente.

Existieron ventas intercompañías de A a B de \$ 60.000 (costo 50.000) y de B a C de \$ 70.000 (costo 50.000) que permanecen en stock.

Se pide: Determine los valores para consolidación en A y el saldo de la cuenta interés minoritario en el balance consolidado.

Opcionales:

- 1) El gasto de mantenimiento anual de una fábrica ha realizar el último mes del ejercicio, ¿es un pasivo a mitad del ejercicio de acuerdo con el Marco Conceptual? justifique su respuesta.
- 2) Indique que establece el Marco Conceptual en relación al tema provisiones (pasivos).
- 3) Idem (1) pero con relación al salario vacacional a pagar al cierre del ejercicio.

GRUPO 2

Obligatoria:

- a) ¿Cómo se calcula el valor recuperable de un activo?
- b) ¿Qué fuentes externas de información debe utilizar la empresa a efectos de considerar si un activo se ha deteriorado en su valor o no?
- c) ¿Qué fuentes internas de información debe utilizar la empresa a efectos de considerar si un activo se ha determinado en su valor o no?
- d) ¿Qué elementos consideraría a efectos de calcular el valor en uso de un activo?

Opcionales:

- 1) ¿Cómo se determina el valor justo de un inmueble?
- 2) La medición en base al valor justo o razonable (fair value) es empleada por las normas internacionales de contabilidad en varias oportunidades. Dé una lista de las oportunidades en las cuales es usada esa base de medición. En caso de aplicar esa base de medición el valor puede variar en cada ejercicio desde el momento del reconocimiento inicial. Explique en que caso la diferencia de valor es llevada a resultados y en qué caso se incluye en el patrimonio.
- 3) Establezca en detalle como afecta las cuentas de resultado el tratamiento alternativo de medición permitido por la NIC 16 para los bienes de uso.

GRUPO 3

Obligatoria:

- a) Al cierre de su ejercicio (31.12.05) una empresa tiene una maquinaria con un valor de libros de U\$S 75.000. La empresa tiene como política contable revaluar el costo histórico de los bienes de uso por coeficientes fiscales y este valor surge de dicha revaluación. Un director de la empresa plantea que ese valor es exagerado pues una máquina similar fue rematada en Enero 2006 en U\$S 40.000.

Se pide:

- 1) Comente cuales son las NICs aplicables en al valuación de activos fijos, y si fueron correctamente aplicadas.
 - 2) ¿Cuáles serían las normas contables para contabilizar una supuesta disminución del valor de los activos y cómo se aplicarían en este caso?
- b) Durante el ejercicio en curso una parte del edificio de la fábrica se derrumbó causando la muerte de dos operarios. Al cierre del ejercicio debe definirse el tratamiento contable del tema en función de las eventuales compensaciones que deban efectuarse.
- Se pide:
- 1) ¿Cuáles son las NICs aplicables al problema planteado?
 - 2) ¿Qué tratamientos contables deben utilizarse y de qué depende su utilización?

- c) Una empresa ha diseñado un nuevo televisor de pantalla planta que espera lanzar al mercado al inicio del año 2006. A estos efectos produjo durante el ejercicio 2005 10.000 televisores a un costo de U\$S 3.000 cada uno y así los tiene contabilizados. Con respecto a éstos se obtuvieron los siguientes datos:
- El precio de venta menos gastos de comercialización de éstos será de U\$S 3.100
 - Su costo de reposición al cierre del ejercicio (31.12.05) es de U\$S 2.800.
 - La empresa espera vender al contado en el primer año 4.000 televisores.
 - Los televisores se venden con garantía y la empresa estima que se efectuarán erogaciones por este concepto por U\$S 150.000 durante el ejercicio 2006, en función del volumen planificado de ventas.

En base a todo esto la empresa contabilizó al cierre del ejercicio 2005 lo siguiente:

- Los televisores a su costo histórico de producción.
- El 60% de éstos se contabilizó como activo no corriente.
- Una provisión por reclamos pro garantía por U\$S 1.800.

Se pide: Analice el tratamiento contable dado por la empresa a esta situación y efectúe las correcciones correspondientes si existen.

Opcionales:

- 1) Analice el tratamiento contable del rubro interés minoritario
- 2) ¿Cuál es la justificación teórica de activar mayores valores?
- 3) ¿Cuál es el tratamiento contable de la llave?