

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR**  
**SEGUNDA PRUEBA**  
Diciembre 2005

**GRUPO 1**

**Obligatoria**

La empresa Ingresando S.A. lo ha contratado usted para que la asesore en el tratamiento contable de las siguientes situaciones:

**Caso 1**

La empresa tiene la política de sustituir la mercadería ante cualquier reclamo de sus clientes dentro del mes siguiente a la venta, pues igual tiene un margen sobre precio de venta del 10% que le permite sustentar esta política.

El contador actual, había sugerido que, dado que existía incertidumbre sobre el ingreso que efectivamente tendría la empresa, que bajo la NIC 18 debía diferirse el ingreso hasta el mes siguiente, cuando realmente se tenía certeza de las devoluciones efectivamente realizadas. Por otra parte, el auditor observó esta práctica y les dijo que en realidad era suficiente con que constituyan una provisión para devoluciones por el 2% de las ventas del último mes, las cuales ascendieron a \$ 10.000.000.

**Caso 2**

La empresa firmó un convenio de refinanciación para cancelar su deuda registrada en libro por US\$ 10.000.000 con una institución financiera en las siguientes condiciones:

Plazo: 10 cuotas anuales de US\$ 1.000.000 y si paga las primeras 9 le “regalan” la última.

Interés: sin interés

El contador de la empresa registró al momento de la firma del convenio una ganancia por la quita de US\$ 1.000.000. El auditor observó esta situación y le dijo que le faltó registrar la quita implícita que también tenía los intereses que le habían perdonado a lo cual el contador se negó diciendo que los mismos no estaban devengados.

**Se pide:** Mencione su opinión sobre cada uno de los casos mencionados, justificando su respuesta en base a los elementos de la NIC 18 (u otra norma que considere pertinente, por ejemplo Marco conceptual) que sea aplicable. En aquellos casos en que existan datos suficientes, cuantifique el efecto contable de su comentario.

**Opcionales**

- 1) Indique cuál es la jerarquía y alcance del Marco Conceptual
- 2) Indique qué establece el Marco Conceptual en relación al tema provisiones (pasivos).
- 3) Desarrolle los criterios para reconocimiento de ingresos establecidos en el MC.

**GRUPO 2**

**Obligatoria**

- a) ¿Cómo se calcula del 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 deteriorado en su valor o no?
- d) Qué elementos consideraría a efectos de calcular el valor en uso de un activo.

### **Opcionales**

- 1) Detalle cuales son las bases de medición empleadas por las Normas Internacionales de Contabilidad. Explique el significado de cada una y de ejemplos de aplicación.
- 2) La medición en base al valor justo o razonable (fair value) es empleada por las normas internacionales de contabilidad en varias oportunidades. De 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**

Con relación al tema operaciones patrimoniales:

- Indique las distintas teorías que explican la naturaleza de la participación de los propietarios
- Analice el tratamiento contable de las disminuciones reales de capital
- Analice el tratamiento contable de la prima por emisión

#### **Opcionales**

- 1) Explique como se determina el importe a amortizar en cada ejercicio de una maquinaria.
- 2) En qué tiene incidencia la estimación de los patrones de beneficios esperados de los bienes de uso
- 3) Si se realiza un cambio de las vidas útiles estimadas o de los patrones de beneficios puede ser necesario ajustar los valores contables del activo. ¿Cómo se refleja dicho cambio en los resultados de la empresa?