

**TEORIA CONTABLE SUPERIOR  
SEGUNDA PRUEBA  
SETIEMBRE 2005**

**GRUPO 1**

**Obligatoria**

Analice según la NIC 18 Reconocimientos de Ingresos, cuando, como y por que valores se reconocen los ingresos para los casos que se detallan a continuación. Para realizar el análisis considere cada caso en forma independiente:

**Caso 1)**

Una empresa A fabrica y vende zapatos para todo público, garantizando sus productos hasta 6 meses después de la venta, siempre que los reclamos sean por motivos de fallas en los mismos.

**Caso 2)**

La misma empresa A del caso 1), sabiendo que de 20 pares de zapatos vendidos recibe un reclamo por fallas. Cuando esto sucede la empresa reemplaza el producto fallado con uno nuevo inmediatamente.

**Caso 3)**

La empresa B Norte distribuye los productos de la empresa A del caso 1) en el norte del país. La empresa B Norte vende los productos, otorgando una garantía de 3 meses por fallas y obteniendo por este servicio un 15% por las ventas al contado y un 10% por las ventas a crédito. Las ventas promedio mensuales son de \$ 5.000 al contado y \$ 8.000 a crédito.

**Caso 4)**

La empresa B Sur distribuye los productos de la empresa A del caso 1) en el sur del país. La empresa B Sur vende los productos reconociendo como ingresos el 100% de la venta que realiza y reconoce también como costo el 100% de los productos que adquiere de la empresa A, obteniendo por este servicio un 12% sobre las ventas realizadas. Las ventas promedio mensuales son de \$ 20.000 (el costo correspondiente es de \$ 14.000).

**Caso 5)**

La empresa C es agente (representante) en el exterior de la empresa A del caso 1) que obtiene una retribución mayor a la establecida localmente. Esta retribución es del 20% sobre las ventas. Las ventas promedio mensuales ascienden a \$ 18.000 y el plazo promedio de cobro es de 60 días.

**Caso 6)**

La empresa A del caso 1) le vendió al Sr D zapatos por \$ 10.000 hace 2 meses, realizada la gestión de cobro se constata que el Sr. D no tiene ánimos de pagar la deuda, se está gestionando la misma a través de los abogados de la empresa. Se posee información de que el Sr.D no posee bienes en el país.

**Caso 7)**

La empresa E le brinda servicios de asesoramiento a la empresa A del caso 1) según contrato firmado con fecha 1/1/05 que establece dicha prestación desde ese día hasta el 31/12/05.

La empresa E reconoció como ingreso la totalidad del contrato firmado.

La empresa A sostiene que (al 31/07/05) aún no ha recibido el 100% de los servicios contratados, fundamentando para ello en que abonó la correspondiente factura (de fecha 31/3/05) por un importe de \$ 73.800 (IVA incluido) el día 10/04/05.

**Caso 8)**

La empresa A del caso 1) le concedió a la empresa F el uso de su marca "Zapatito's" a partir del 30/06/05. Por este hecho la empresa A estima obtener un ingreso de \$ 20.000 en el correr del año dado que los términos del acuerdo son altamente alcanzables por la empresa F.

**Opcionales**

- A) Indique que información útil brindan los Estados Contables a los terceros interesados de acuerdo con el Marco Conceptual.
- B) Desarrolle las características cualitativas de Confiabilidad y Relevancia establecidas en el MC.
- C) Desarrolle los criterios para reconocimiento de egresos establecidos en el MC.

## **GRUPO 2**

### **Obligatoria**

- a) Una empresa de telefonía celular compra 10.000 teléfonos de nueva tecnología para regalar a sus clientes. La estrategia se sustenta en que la utilización de los nuevos teléfonos implicarán una reducción y de costos para la empresa y un mayor uso por parte de los usuarios (mayores ingresos para la empresa). La empresa tiene activados los teléfonos al costo hasta el momento de la entrega , en ese momento lo contabiliza como gasto.

Explique el tratamiento que corresponde a este caso de acuerdo a las NICs y MC.

- b) Una empresa esta construyendo una planta de celulosas. Se plantea la duda si puede activar las inversiones realizadas para no dañar el medio ambiente.

De su opinión sobre el tratamiento contable de acuerdo con NICs y MC.

### **Opcionales**

- A) Una empresa tiene un préstamo un pasivo con accionista dos años sin interés por 100.000. Indique como debe valuarlo y presentarlo en el ESP.
- B) Una empresa tiene un pasivo por 100.000 a 10 años. El pasivo devenga un 2% de interés hasta que la empresa tenga Fondos provenientes de operaciones positivos y un 8% después. Los intereses se pagana anualmente Indique como debe valuarlo y presentarlo (incluyendo reconocimiento de gastos) en los Estados Contables si se espero obtener FPO positivos en el años 3.
- C) Defina el tratamiento contable (pasivo o patrimonio) de los aportes de los cooperativistas a una Cooperativa que pueden ser retirados con un preaviso de 60 días a valores históricos.

## **GRUPO 3**

### **Obligatoria**

Con relación al tema Leasing:

- Defina el concepto de Leasing Financiero y Operativo
- Defina los criterios para la clasificación de un contrato de Leasing
- Indique cómo se tratan el leasing del fabricante y el leasing en vía de regreso

### **Opcionales**

- A) Defina el concepto de hechos posteriores a balance y cuál su tratamiento contable de acuerdo con NICs.
- B) Defina el concepto de cambio de estimaciones contables y cuál es su tratamiento contable de acuerdo con NICs.
- C) Defina el concepto de error de contable fundamental y cuál es su tratamiento contable de acuerdo con Nics.