

TEORIA CONTABLE SUPERIOR
EXAMEN – MAYO 2007
2º Prueba

GRUPO 1

Obligatoria

Usted es el contador de la empresa Marco SA y debe resolver en función de los conceptos incluidos en el marco conceptual y las NIC's las situaciones que se plantean a continuación:

- a) Marco SA adquiere una marca (activo intangible) como parte de la adquisición de negocio realizada. La marca incluye el logo de uno de los competidores directos. Cuando se realizó la adquisición, Marco SA no tenía intenciones de usar ese logo.
¿Marco SA puede reconocer el logo como un activo intangible separado?
- b) En los últimos dos años la entidad ha desarrollado varios programas de computación (software) para ser usados internamente y/o ser vendidos a potenciales compradores. En concordancia con la NIC 38, la empresa capitalizó los costos de desarrollo incurridos durante la fase de desarrollo y reconoció un activo intangible por € 1.000.000. Durante el último ejercicio, la empresa está en discusiones con un tercero que se encuentra interesado en la adquisición de dicho activo intangible. El precio de venta, en esa negociación, es mucho más alto que el valor contable de dicho activo intangible.
¿Puede la empresa revaluar el software desarrollado internamente en función al tratamiento alternativo permitido por la NIC 38?
- c) En los planes de Marco SA se encuentra el cierre de una de sus plantas de producción antes de fin de año. Este hecho fue públicamente anunciado en la prensa por el Directorio de la compañía; sin embargo no existen detalles formales de estos planes.
¿Cómo debería tratar esta situación?
- d) El contador de Marco SA ha interpretado el concepto de Probable de la NIC 37 de la siguiente forma: un hecho es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es mayor al 75%; por el contrario, se entiende que no es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es menor a este valor. ¿Usted está de acuerdo?
Justifique su respuesta.
- e) La compañía arrendó una planta y su maquinaria. En el plazo del contrato de arrendamiento, la compañía debe devolver el activo en las mismas condiciones en las cuales lo ha recibido. ¿La NIC 37 requiere el reconocimiento del costo de restauración para dejar el activo en las mismas condiciones que al inicio aún cuando se pueda devolver el activo arrendado en cualquier momento?

Opcionales

- 1) ¿Cómo define la NIC 14 los siguientes conceptos?
 - a) Segmento de negocio.
 - b) Segmento geográfico.
 - c) Segmento de reporte.
 - d) Ingresos por segmento.
 - e) Egresos por segmento.
 - f) Segmentos de reporte primario y secundario.

El director de una compañía que cotiza en bolsa concluyó que la revelación de cierto segmento de información generaría un serio perjuicio para los intereses de la compañía, porque el principal competidor no cotiza en bolsa y por lo tanto no debe proporcionar información similar. ¿Puede la información de segmento ser omitida y realizar una adecuada revelación de las razones para su omisión?

- 2) ¿A qué se refiere la NIC de Estados Contables interinos?
- 3) ¿Cómo se presentan los estados contables comparativos en caso de resultados trimestrales?

GRUPO 2

Obligatoria

- a) ¿Qué establecen la teoría del propietario, de la entidad y de la cadena de mando en lo relativo a la participación de los propietarios?
- b) ¿Qué se conoce como Prima por emisión? ¿Cuál es su tratamiento contable (legal y conceptual)?
- c) ¿Cuál es el tratamiento contable de los aportes en especie?

Opcionales

- 1) Defina Teoría Contable y Normas Contables.
- 2) ¿Qué es la Teoría Contable Normativa y la Teoría Contable Doctrinaria?
- 3) Un inmueble aumentó el valor durante el ejercicio. ¿Tiene que amortizarse?

GRUPO 3

Obligatoria

Con relación a la NIC 18 (“reconocimiento de ingresos”), indique qué establece la Norma con respecto a los siguientes temas:

- Canjes.
- Mercadería facturada y no entregada.
- Reconocimiento de otros ingresos (ejemplifique).

Opcionales

- 1) Analice las bases teóricas del Método Temporal.
- 2) Analice las bases teóricas del Método de la Traducción.
- 3) Analice en qué casos el resultado por conversión se reconoce como resultado en el Método de la Traducción.