

2009

Fundación IFRS: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES*

Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO



Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO

Responda las preguntas a continuación y ponga así a prueba su conocimiento sobre los conceptos y principios generales que subyacen a la *NIIF para las PYMES*.

Una vez que haya completado la prueba, coteje sus respuestas con las que se detallan debajo de esta prueba.

Suponga que todos los importes son reales.

Marque la casilla que se encuentre junto al enunciado más correcto.

Pregunta 1

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general, preparados de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*, es:

- (a) Respalda la declaración fiscal anual de la entidad que informa.
- (b) Proporcionar información financiera al gobierno de la jurisdicción donde opera la entidad para el uso en las estadísticas y/o en la planificación gubernamental.
- (c) Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa a la gerencia de dicha entidad.
- (d) Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (por ejemplo, inversores y acreedores).

Pregunta 2

¿Cuáles son las características cualitativas fundamentales para la información financiera con propósito general?

- (a) Relevancia y fiabilidad.
- (b) Relevancia y comparabilidad.
- (c) Fiabilidad y comparabilidad.
- (d) Prudencia y comparabilidad.

Pregunta 3

La característica cualitativa “prudencia” implica que, al preparar los estados financieros, la gerencia debe:

- (a) Mostrar un sesgo hacia la infravaloración de activos e ingresos y hacia la sobrevaloración de pasivos y gastos.
- (b) Mostrar un sesgo hacia la sobrevaloración de activos e ingresos y hacia la infravaloración de pasivos y gastos.
- (c) Ser neutral (es decir, sin sesgos) y precavida en el ejercicio de los juicios necesarios para efectuar las estimaciones.
- (d) Si tiene permitido hacerlo, usar las NIIF completas en lugar de la *NIIF para las PYMES*.

Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

Pregunta 4

La materialidad (o importancia relativa) depende de:

- (a) La cuantía de la partida.
- (b) La naturaleza de la partida.
- (c) La cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares.

Pregunta 5

¿Cuál de los siguientes enunciados describe mejor la característica cualitativa “fiabilidad”?

- (a) La información es fiable cuando se la mide con precisión (es decir, cuando la incertidumbre en la medición es escasa o nula).
- (b) La información es fiable cuando se la mide por sus costos históricos.
- (c) La información es fiable cuando se la mide al valor razonable.
- (d) La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Pregunta 6

¿Cuál de los siguientes no es un elemento cuyo concepto haya sido definido en la Sección 2?

- (a) Activo.
- (b) Pasivo.
- (c) Ingresos.
- (d) Gasto.
- (e) Otro resultado integral.

Pregunta 7

Los gastos se reconocen en el resultado integral (es decir, en resultados u otro resultado integral)

- (a) Utilizando bases de correlación (es decir, sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos).
- (b) Utilizando una base contable de acumulación o devengo.
- (c) A discreción de la gerencia.
- (d) A discreción de los propietarios de la entidad.

Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

Pregunta 8

La base contable de acumulación o devengo que subyace a la información financiera preparada de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*:

- (a) Especifica que los gastos se deben reconocer como tales en el periodo en el que se reconocen los ingresos que los gastos generan (proceso de correlación).
- (b) Especifica que una entidad debe ser conservadora en su contabilidad (es decir, infravalorar activos e ingresos, y sobrevalorar pasivos y gastos).
- (c) Especifica que un elemento (activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto) se debe reconocer cuando satisface la definición y los criterios de reconocimiento para ese elemento.
- (d) Especifica que la gerencia debe determinar a su criterio el momento de reconocimiento de los ingresos y gastos.

Pregunta 9

¿Cuál de los siguientes casos cumple la definición de pasivo?

- (a) La capacidad para generar ingresos de un centro de esquí se ve influenciada en gran medida por la cantidad de nevadas. Las nevadas son imprevisibles. Para reducir la volatilidad en las ganancias informadas, el centro de esquí desea reconocer un pasivo (con su correspondiente gasto) en los años de grandes nevadas (una provisión por temperaturas altas) y revertir dicha provisión a ingresos en los años de pocas nevadas.
- (b) Una entidad “autoasegura” sus activos contra daños o pérdidas, es decir, abre una cuenta bancaria por separado (a nombre de la compañía) a la que transfiere mensualmente un importe equivalente a la tasa de mercado para seguros contra daños y pérdidas. Cuando la entidad sufre daños o pérdidas, utiliza el dinero de la cuenta bancaria separada para reparar o reemplazar el artículo perdido o dañado. Para reducir la volatilidad en las ganancias informadas, la entidad desea reconocer un pasivo (con su correspondiente gasto) en el periodo en el que transfiere efectivo a la cuenta bancaria separada (provisión por autoaseguramiento) y disminuir dicha provisión cuando se desembolse el efectivo de la cuenta bancaria para reparar o reemplazar el artículo dañado o perdido.
- (c) Una entidad está siendo demandada por supuesta infracción de la patente de uno de sus competidores. El asesor legal de la entidad cree que es mayor la probabilidad de que la entidad pierda el caso que de lo contrario.
- (d) Todos los casos anteriores de (a) a (c).
- (e) Ninguno de los anteriores.

Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

Pregunta 10

Uno de los criterios que deben cumplirse para que un pasivo se reconozca en los estados financieros de una entidad es que debe ser probable la salida de beneficios económicos futuros de la entidad. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones es verdadera?

- (a) Probable significa siempre que hay una mayor probabilidad de que se produzca la salida de efectivo que de lo contrario (es decir, una probabilidad superior al 50% de que se produzca la salida de beneficios económicos).
- (b) Probable significa siempre que la probabilidad de que se produzca la salida de efectivo es superior a cero.
- (c) El significado de probable no se encuentra especificado en la Sección 2, sino en otras secciones de la *NIIF para las PYMES*. Por ejemplo, al medir una partida al valor razonable (por ejemplo los derivados, véase la sección 12), probable significa una probabilidad superior al cero por ciento. No obstante, al medir una provisión de acuerdo con la Sección 21 *Provisiones y Contingencias*, probable significa mayor probabilidad de que ocurra que de lo contrario.

Pregunta 11

Una entidad obtuvo una ganancia inusualmente alta en el año finalizado el 31 de diciembre de 20X7 porque negoció un precio de costo significativamente menor por su materia prima principal en un momento en que el precio de venta de sus productos estaba en rápido aumento. La gerencia no desea hacer pública la ganancia inusualmente alta porque cree que si se conoce la rentabilidad de la entidad, los clientes intentarán negociar precios de venta más bajos cuando compren productos a la entidad. Por consiguiente, la gerencia desea reducir las ganancias del periodo reconociendo una provisión por posibles gastos imprevistos.

- (a) Esta contabilización es aceptable porque la creación de la provisión es prudente.
- (b) Esta contabilización es aceptable porque la creación de la provisión es una práctica común en la jurisdicción donde la entidad opera.
- (c) Esta contabilización es aceptable siempre y cuando se explique el motivo para crear la provisión en las notas.
- (d) La entidad no puede crear una provisión por posibles gastos imprevistos, ya que estos no cumplen la definición de pasivo.

Pregunta 12

Los criterios de reconocimiento determinan cuándo reconocer una partida. Medir es determinar los importes monetarios en los que se mide una partida. Las incertidumbres sobre el alcance de los flujos de efectivo futuros:

- (a) Solo influyen en la decisión de reconocer o no la partida.
- (b) Solo influyen en la estimación del importe en el que se mide la partida.
- (c) Pueden influir en las decisiones tanto de reconocimiento y como de medición de la partida.

Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

Pregunta 13

¿Cuántas bases de medición especifica la *NIIF para las PYMES* para la medición de activos?

- (a) Una: el costo histórico.
- (b) Una: el valor razonable.
- (c) Dos: el costo histórico y el valor razonable.
- (d) Muchas, entre las que se incluyen el costo histórico, el valor razonable, el valor en uso, el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, y el método de la participación.

Pregunta 14

En lugar de distribuir los sobrantes de efectivo a sus accionistas, una entidad adquirió un cuadro poco común. El cuadro se conserva para obtener plusvalías y no para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones. La *NIIF para las PYMES* no especifica de forma explícita cómo contabilizar las inversiones en cuadros. ¿Cómo debería contabilizar la entidad su inversión en el cuadro?

- (a) Dado que la *NIIF para las PYMES* no especifica de forma explícita cómo contabilizar la inversión en cuadros, al momento del reconocimiento inicial, la entidad debería reconocer el desembolso en el cuadro como un gasto en resultados.
- (b) Dado que el importe en libros del cuadro se recuperará a través de la obtención de plusvalías (o el posible alquiler a otros), la información relevante que desearían los usuarios de los estados financieros de la entidad es el valor corriente de mercado que tiene el cuadro. En consecuencia, por analogía a la contabilidad especificada para propiedades de inversión (véase la Sección 16 *Propiedades de Inversión*), la entidad deberá medir el cuadro inicialmente al costo y, a partir de entonces, al valor razonable con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.
- (c) Igual que (b). No obstante, si el valor razonable del cuadro no puede medirse de forma fiable sin un costo o esfuerzo desproporcionado y en un contexto de negocio en marcha, por analogía a la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo* (que incluye las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede determinar de forma fiable sin un costo o esfuerzo desproporcionado y en un contexto de negocio en marcha), la entidad debería contabilizar el cuadro con el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor.
- (d) Dado que la *NIIF para las PYMES* no especifica de forma explícita cómo contabilizar la inversión en cuadros, de acuerdo con el párrafo 2.46, la entidad debería medir el activo del cuadro por su costo histórico y posteriormente, de acuerdo con el párrafo 2.49, medirlo al costo menos el deterioro del valor.