

2009

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

Módulo 22: Pasivos y Patrimonio

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO



Módulo 22: Pasivos y Patrimonio

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO

Responda las preguntas a continuación y ponga así a prueba su conocimiento acerca de los requerimientos para clasificar instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y para contabilizar instrumentos de patrimonio emitidos para inversores, de conformidad con 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

Patrimonio es:

- (a) el importe total que una entidad debe a sus acreedores.
- (b) la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- (c) el importe total del efectivo aportado por los propietarios de la entidad.

Pregunta 2

Los instrumentos de patrimonio emitidos para inversores son medidos por el emisor al momento del reconocimiento inicial:

- (a) al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir. Todos los costos directos de la emisión de patrimonio se reconocen como un gasto en los resultados.
- (b) al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir más los costos directos de la emisión de patrimonio.
- (c) al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir neto de los costos directos de la emisión de patrimonio.

Pregunta 3

En los estados financieros consolidados de un grupo, la participación no controladora en una subsidiaria se presenta en el estado de situación financiera:

- (a) dentro del patrimonio.
- (b) como una partida por separado entre pasivos y patrimonio.
- (c) dentro de pasivos.

Módulo 22: Pasivos y Patrimonio

Pregunta 4

El 31 de diciembre de 20X0, la PYME A declara que distribuirá a sus accionistas elementos de inventario particulares con un importe en libros (costo) de 500 u.m. El valor razonable del inventario al 31 de diciembre de 20X0 es de 600 u.m. El inventario se transferirá a los accionistas el 25 de enero de 20X1.

¿Cómo se debe registrar el dividendo por pagar al 31 de diciembre de 20X0?

- (a) Dr Ganancias acumuladas 600 u.m.
Dr Inventario 100 u.m.
Cr Dividendo por pagar (distinto al efectivo) 600 u.m.
Cr Ganancia obtenida por la disposición (resultados) 100 u.m.
- (b) Dr Inventario 500 u.m.
Dr Pérdida por la disposición (resultados) 100 u.m.
Cr Dividendo por pagar (distinto al efectivo) 600 u.m.
- (c) Dr Ganancias acumuladas 600 u.m.
Cr Dividendo por pagar (distinto al efectivo) 600 u.m.

Pregunta 5

Los hechos son idénticos a los de la pregunta 4. ¿Qué asientos se deben registrar en el libro diario por la transferencia de inventario el 25 de enero de 20X1? Supongamos que el valor razonable del inventario al 25 de enero de 20X1 es de 590 u.m.

- (a) Dr Dividendo por pagar 600 u.m.
Cr Ganancias acumuladas 600 u.m.
- (b) Dr Dividendo por pagar 600 u.m.
Cr Ganancia obtenida por la disposición (resultados) 100 u.m.
Cr Ganancias acumuladas 500 u.m.
- (c) Dr Dividendo por pagar 600 u.m.
Cr Ganancia obtenida por la disposición (resultados) 90 u.m.
Cr Inventario 500 u.m.
Cr Ganancias acumuladas 10 u.m.
- (d) Dr Dividendo por pagar 600 u.m.
Cr Inventario 500 u.m.
Cr Ganancias acumuladas 100 u.m.

Módulo 22: Pasivos y Patrimonio

Pregunta 6

Las acciones propias en cartera son:

- (a) instrumentos de patrimonio propio de una entidad en poder de esta o de otros miembros del grupo consolidado.
- (b) instrumentos de patrimonio propio de una entidad mantenidos en custodia para otra entidad.
- (c) instrumentos de patrimonio propio de una entidad en poder de otra entidad fuera del grupo consolidado.

Pregunta 7

La PYME A emite acciones por 10 000 u.m. pagaderas en efectivo por los tenedores en un plazo de dos años. Al momento de la transacción, la PYME A incurre en costos directos de 100 u.m. cuando se emiten las acciones. ¿Qué importe se debe registrar en patrimonio? (Se considera una tasa de mercado del 5 por ciento para préstamos similares con tasa de interés fija a dos años).

- (a) 10 000 u.m.
- (b) 9900 u.m.
- (c) 9070 u.m.
- (d) 8970 u.m.

Pregunta 8

El 31 de diciembre de 20X2, una controladora dispone del 10 por ciento de su subsidiaria sin accionistas minoritarios por 400 u.m. cuando el importe en libros de los activos netos de la subsidiaria en el grupo es de 2500 u.m.

¿Cuál es el tratamiento contable correcto, en los estados financieros consolidados del grupo, para reconocer la diferencia entre la contraprestación recibida (400 u.m.) y el aumento en la participación no controladora (250 u.m.) con respecto a la disposición?

- (a) Reconocer la ganancia de 150 u.m. en el resultado del periodo.
- (b) Reconocer la pérdida de 150 u.m. en el resultado del periodo.
- (c) Reconocer el importe de 150 u.m. como un aumento en el patrimonio atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la controladora.
- (d) Reconocer el aumento de 150 u.m. en patrimonio atribuido a participaciones no controladoras.

Pregunta 9

La PYME A declara una división de acciones (a veces denominada desdoblamiento de acciones). El patrimonio total de la PYME A:

- (a) aumentará.
- (b) disminuirá.
- (c) no aumentará ni disminuirá.

Módulo 22: Pasivos y Patrimonio

Pregunta 10

La Entidad A vuelve a comprar 1000 acciones de su patrimonio propio a 50 u.m. la acción. La Entidad A mide el valor razonable de las acciones al momento de la compra en 50 u.m. Las acciones se mantendrán como acciones propias en cartera para permitir a la Entidad A cumplir con sus obligaciones conforme a un plan de opciones sobre acciones de los empleados. La Entidad A debe reconocer los siguientes asientos en el libro diario:

(a)	Dr Activo financiero	50 000
	Cr Efectivo	50 000
(b)	Dr Acciones propias en cartera (patrimonio)	50 000
	Cr Efectivo	50 000
(c)	Dr Pasivo	50 000
	Cr Efectivo	50 000