

2009

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

Módulo 27: Deterioro del valor de los activos

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO



Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO

Responda las preguntas a continuación y ponga así a prueba su conocimiento acerca de los requerimientos para la contabilización e información financiera del deterioro del valor de los activos conforme 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.

Preguntas con opciones múltiples

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

Pregunta 1

Una pérdida por deterioro del valor se reconoce cuando:

- (a) el importe en libros de un activo es inferior a su importe recuperable.
- (b) el importe en libros de un activo es inferior a su costo de adquisición original.
- (c) el importe en libros de un activo supera su importe recuperable.
- (d) el valor razonable de un activo es inferior a los flujos de efectivo futuros esperados sin descontar de ese activo.

Pregunta 2

Una entidad evalúa los inventarios para determinar si han sufrido un deterioro del valor:

- (a) solo cuando existen indicadores externos de que se ha producido un deterioro del valor.
- (b) en cada fecha sobre la que se informa.
- (c) solo cuando existen indicadores internos de que se ha producido un deterioro del valor.
- (d) cuando existen indicadores ya sea internos o externos de que se ha producido un deterioro del valor.
- (e) cuando existen indicadores tanto internos como externos de que se ha producido un deterioro del valor.

Pregunta 3

La evaluación del deterioro del valor de inventarios se realiza:

- (a) solo a nivel de cada partida individual.
- (b) comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o en ciertas circunstancias, de un grupo de partidas similares) con su precio de venta.
- (c) comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o en ciertas circunstancias, de un grupo de partidas similares) con su precio de venta más los costos de terminación y venta.
- (d) comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o en ciertas circunstancias, de un grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

Pregunta 4

Las pérdidas por deterioro de inventarios:

- (a) se reconocen de inmediato en los resultados.
- (b) se reconocen en otro resultado integral con reciclado en resultados cuando el inventario se vende.
- (c) nunca se pueden revertir en periodos posteriores.
- (d) no se reconocen como gastos pero se revelan en las notas a los estados financieros.

Pregunta 5

Una entidad evalúa los activos intangibles, la plusvalía y las propiedades, planta y equipo para determinar si han sufrido un deterioro del valor:

- (a) cuando existen indicadores internos o externos de que se ha producido un deterioro del valor.
- (b) en cada fecha sobre la que se informa.
- (c) solo cuando existen indicadores internos de que se ha producido un deterioro del valor.
- (d) cuando existen indicadores tanto internos como externos de que se ha producido un deterioro del valor.

Pregunta 6

Las pérdidas por deterioro en los activos intangibles, la plusvalía y las propiedades, planta y equipo:

- (a) no se reconocen como gastos pero se revelan en las notas a los estados financieros.
- (b) se reconocen en otro resultado integral con reciclado en resultados cuando el activo se vende.
- (c) nunca se pueden revertir en periodos posteriores.
- (d) se reconocen de inmediato en los resultados.

Pregunta 7

Cuando existen indicadores de deterioro del valor en activos intangibles, plusvalías y propiedades, planta y equipo, una entidad comprueba el deterioro del valor del activo comparando:

- (a) el importe en libros del activo con su valor razonable.
- (b) el importe en libros del activo con su valor razonable menos los costos de venta.
- (c) el importe en libros del activo con sus flujos de efectivo futuros descontados.
- (d) el importe en libros del activo con su importe recuperable.

Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

Pregunta 8

El importe recuperable de una partida de activos intangibles o de propiedades, planta y equipo es:

- (a) el importe en libros del activo menos sus costos de venta.
- (b) el menor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo y su valor en uso.
- (c) los flujos de efectivo futuros esperados de un activo o una unidad generadora de efectivo.
- (d) el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo y su valor en uso.

Pregunta 9

Una unidad generadora de efectivo:

- (a) es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo que se evalúa para determinar si se ha deteriorado su valor, y que genera flujos de efectivo independientes.
- (b) es relevante solo para evaluar el deterioro del valor de la plusvalía.
- (c) se utiliza para evaluar el importe recuperable porque algunas veces los activos no generan flujos de efectivo por sí mismos.
- (d) ambas (a) y (c).

Pregunta 10

La Entidad G lleva a cabo una comprobación del deterioro del valor y determina que debe reconocer una pérdida por deterioro para una partida de propiedades, planta y equipo. La Entidad G:

- (a) reconoce la pérdida por deterioro en resultados y nunca vuelve a evaluar el activo para determinar si sufre un deterioro del valor.
- (b) reconoce la pérdida por deterioro en resultados y revisa la vida útil restante, el valor residual estimado y el método de depreciación del activo.
- (c) revisa la vida útil restante, el valor residual estimado y el método de depreciación del activo y modifica la contabilización del activo en periodos futuros.
- (d) revela la pérdida por deterioro en las notas y continúa contabilizando el activo con la vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación (amortización) originales.

Pregunta 11

La Entidad H realiza una evaluación de una partida de propiedades, planta y equipo con deterioro del valor y determina que el deterioro ya no existe. La Entidad H:

- (a) registra la reversión de la pérdida por deterioro en resultados y nunca vuelve a evaluar el activo para determinar si sufre un deterioro del valor.
- (b) registra la reversión de la pérdida por deterioro en resultados y revisa la vida útil restante, el valor residual estimado y el método de depreciación del activo.
- (c) continúa contabilizando el activo a su valor deteriorado; revisa la vida útil restante, el valor residual estimado y el método de depreciación del activo y modifica la contabilización del activo en periodos futuros.
- (d) revela la recuperación de la pérdida por deterioro en las notas y continúa contabilizando el activo con la vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación (amortización) después del deterioro del valor.

Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

Pregunta 12

El valor en uso:

- (a) son los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.
- (b) siempre se debe computar al determinar el importe recuperable.
- (c) es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.
- (d) se debe estimar utilizando una tasa de descuento después de impuestos.

Pregunta 13

La Entidad J ha llevado a cabo una comprobación del deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo, que incluye la plusvalía. Para reconocer la pérdida por deterioro, la Entidad J:

- (a) distribuye la pérdida por deterioro entre todos los activos (incluida la plusvalía) de forma proporcional.
- (b) primero reduce el importe en libros de los activos distintos de la plusvalía y luego aplica la pérdida restante, si la hubiere, a la plusvalía distribuida a la unidad.
- (c) primero reduce el importe en libros de la plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y luego distribuye la pérdida por deterioro restante a los otros activos de la unidad de forma proporcional a sus importes en libros.
- (d) primero reduce el importe en libros de la plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y luego distribuye la pérdida por deterioro restante a los otros activos de la unidad de forma proporcional a sus valores razonables.
- (e) distribuye la pérdida por deterioro solo a los activos distintos de la plusvalía y revisa el periodo de amortización al contabilizar la plusvalía en el periodo actual y en los futuros.

Pregunta 14

En relación con la posible reversión de pérdidas por deterioro, una entidad:

- (a) reconoce una reversión de la pérdida por deterioro del valor de la plusvalía.
- (b) puede, como resultado de la reversión de una pérdida por deterioro, informar un activo a un importe que supere el importe en libros que habría tenido lugar si no hubiera existido un deterioro del valor.
- (c) mide la reversión de la pérdida por deterioro a reconocer en resultados, comparando el importe en libros del activo al momento del deterioro del valor en el periodo anterior con su importe recuperable actual.
- (d) evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido.

Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

Pregunta 15

La información a revelar en relación con el deterioro del valor de los activos:

- (a) es obligatoria en total para todos los activos con deterioro del valor y para todas las reversiones de deterioro del valor de un periodo.
- (b) es obligatoria solo para el deterioro del valor y las reversiones de deterioro en relación con los inventarios.
- (c) es obligatoria solo para el deterioro del valor y las reversiones de deterioro en relación con los inventarios y la plusvalía.
- (d) es obligatoria para cada clase de activo, revelando el importe de las pérdidas por deterioro y el importe de las reversiones de deterioro del valor reconocidas en resultados.

Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO

Responda las preguntas a continuación y ponga así a prueba su conocimiento acerca de los requerimientos para la contabilización e información financiera del deterioro del valor de los activos conforme 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.

Utilización de las técnicas de valor presente para medir el valor en uso

Pregunta 1

En cada fila de la A a la E en el cuadro a continuación, seleccione la opción (A1, A2 o A3; B1, B2 o B3, etc.) que mejor describa la información a incluir en un cálculo de medición de valor presente al determinar el valor en uso de un activo.

	1	2	3
A	A1: una estimación de los flujos de efectivo netos futuros	A2: una estimación de los flujos de efectivo futuros	A3: una estimación de las entradas de efectivo futuras
B	B1: la variación en la distribución temporal de los flujos de efectivo	B2: la variación en la distribución temporal o en los importes de los flujos de efectivo	B3: la variación en los importes de los flujos de efectivo
C	C1: la tasa de interés de mercado esperada sin riesgo	C2: la tasa de interés de mercado actual sin riesgo	C3: la tasa de interés específica de la entidad
D	D1: la estructura de capital de la entidad	D2: la percepción de la entidad acerca de los riesgos pasados asociados a los flujos de efectivo	D3: la percepción del mercado acerca de los riesgos específicos asociados a los flujos de efectivo
E	E1: las tasas de interés no deben confundirse con las tasas de descuento	E2: las tasas de interés no deben reflejar un conjunto de desenlaces posibles	E3: las hipótesis que afectan a las predicciones tanto de las tasas de interés como de los flujos de efectivo no se deben contabilizar dos veces

Pregunta 2

Con respecto a la medición de flujos de efectivo futuros para calcular el valor en uso de un activo, indique si los siguientes enunciados son verdaderos o falsos.

A	Se consideran todas las expectativas sobre flujos de efectivo posibles (en lugar de un único flujo de efectivo "más probable").	V/F
B	La medición de los flujos de efectivo esperados debe incorporar su incertidumbre.	V/F
C	Si bien es útil para las firmas del sector financiero, las empresas de otros sectores no pueden computar valores esperados.	V/F
D	No se pueden usar valores esperados cuando la distribución temporal de los flujos de efectivo está sometida a incertidumbre.	V/F
E	Los valores esperados proporcionan, con toda probabilidad, una mejor estimación del valor que una estimación basada en el flujo de efectivo mínimo o máximo más probable.	V/F

Módulo 27: Deterioro del Valor de los Activos

Pregunta 3

Con respecto a la determinación de la tasa de descuento a utilizar para calcular el valor en uso de un activo, indique si los siguientes enunciados son verdaderos o falsos.

A	Las tasas de descuento no deben reflejar los riesgos respecto de los cuales los flujos de efectivo hayan sido ya objeto de ajuste.	V/F
B	Una entidad no debe utilizar más de una tasa de descuento en un cálculo durante diez años, aunque los riesgos de los primeros años difieran de los riesgos de los últimos años.	V/F
C	Si la tasa específica correspondiente a un activo no está directamente disponible en la información de mercado, la entidad aplicará activos sustitutivos para estimar la tasa de descuento.	V/F
D	La tasa de descuento no debe ser independiente de la estructura de capital de una entidad ni de la manera en que la entidad financió el activo.	V/F
E	Las tasas de descuento deben reflejar el modo en que el mercado evalúa los riesgos específicos asociados a los flujos de efectivo estimados de los activos.	V/F