

2009

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

Módulo 31: Hiperinflación

PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO



Módulo 31: Hiperinflación

PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO

Resuelva los casos prácticos a continuación y ponga así en práctica su conocimiento acerca de los requerimientos para la contabilización e información en las economías hiperinflacionarias de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*.

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

Caso práctico 1

La moneda funcional de la PYME A es la moneda de una economía hiperinflacionaria.

Estado de situación financiera sin reexpresar de la PYME A al 31 de diciembre de 20X3 (en miles de unidades monetarias)

	20X3	20X2
	<i>u.m.</i>	<i>u.m.</i>
Propiedades, planta y equipo	1325	1375
Inventarios	536	680
Cuentas por cobrar	300	210
Efectivo y equivalentes al efectivo	50	60
Total	2211	2325
Capital en acciones	400	400
Prima de emisión de acciones	100	100
Ganancias acumuladas	250	250
Deuda a largo plazo	750	770
Cuentas por pagar	711	805
Total	2211	2325

	<i>Índice general de precios histórico</i>
Propiedades, planta y equipo	125
Capital en acciones	100
Prima de emisión de acciones	110

El índice general de precios fue de 625 el 31 de diciembre de 20X2, y de 807 el 31 de diciembre de 20X3.

Módulo 31: Hiperinflación

Información sobre los inventarios para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X2:

		<i>Costo</i>	<i>Índice general de precios</i>
		<i>u.m.</i>	
Materia prima	Comprada el 22 de noviembre	100	610
	Comprada el 19 de diciembre	110	621
Trabajo en curso	Materias primas 7 de octubre	95	595
	Otros costos directos + indirectos	160	610
Productos terminados	Materias primas 10 de septiembre	95	585
	Otros costos directos + indirectos	120	605

Información sobre los inventarios para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X3:

		<i>Costo</i>	<i>Índice general de precios</i>
		<i>u.m.</i>	
Materia prima	Comprada el 17 de noviembre	90	785
	Comprada el 18 de diciembre	95	800
Trabajo en curso	Materias primas compradas el 13 de octubre	80	771
	Otros costos directos e indirectos	130	789
Productos terminados	Materias primas compradas el 16 de septiembre	50	757
	Otros costos directos e indirectos	91	782

PARTE A: Elabore el estado de situación financiera de la PYME A reexpresado a la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X2.

PARTE B: Elabore el estado de situación financiera de la PYME A reexpresado a la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X3, e incluya los importes comparativos de 20X2.

Nota: En este caso práctico, por razones de simplicidad, se ignora el impuesto a las ganancias.

Módulo 31: Hiperinflación

Respuesta al caso práctico 1 Parte A

PYME A

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X2 (todos los importes se reexpresan en miles de u.m. al 31 de diciembre de 20X2).

	20X2
Propiedades, planta y equipo	6875,00 (1)
Inventarios	702,36 (2)
Cuentas por cobrar	210,00 (3)
Efectivo y equivalentes al efectivo	60,00 (3)
Activos totales	7847,36
Capital en acciones	2500,00 (4)
Prima de emisión de acciones	568,18 (5)
Ganancias acumuladas	3204,18 (6)
Deuda a largo plazo	770,00 (3)
Cuentas por pagar	805,00 (3)
Patrimonio y pasivos totales	7847,36

(1) $(1375 \text{ u.m.} \div 125) \times 625 = 6875,00 \text{ u.m.}$

(2)

20X2		Costo	Índice general de precios	Ajuste	Reexpresado por hiperinflación
Materia prima	Comprada el 22 de noviembre	100	610	625/610	102,46
	Comprada el 19 de diciembre	110	621	625/621	110,71
Trabajo en curso	Materias primas 7 de octubre	95	595	625/595	99,79
	Otros costos directos + indirectos	160	610	625/610	163,93
Productos terminados	Materias primas 10 de septiembre	95	585	625/585	101,50
	Otros costos directos + indirectos	120	605	625/605	123,97
Total		680			702,36

Módulo 31: Hiperinflación

(3) Las partidas monetarias no serán reexpresadas puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al final del período sobre el que se informa.

(4) $(400 \text{ u.m.} \div 100) \times 625 = 2500,00 \text{ u.m.}$

(5) $(100 \text{ u.m.} \div 110) \times 625 = 568,18 \text{ u.m.}$

(6) $7847,36 \text{ u.m.} \text{ menos } 2500,00 \text{ u.m.} \text{ menos } 568,18 \text{ u.m.} \text{ menos } 770,00 \text{ u.m.} \text{ menos } 805,00 \text{ u.m.} = 3204,18 \text{ u.m.}$

PARTE B

PYME A

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X3 (todos los importes y todos los importes comparativos se reexpresan en miles de u.m. al 31 de diciembre de 20X3).

	20X3		20X2	
Propiedades, planta y equipo	8554,20	(2)	8877,00	(1)
Inventarios	552,27	(3)	906,89	(1)
Cuentas por cobrar	300,00	(4)	271,15	(1)
Efectivo y equivalentes al efectivo	50,00	(4)	77,47	(1)
Activos totales	9456,47		10 132,51	
Capital en acciones	3228,00	(5)	3228,00	(1)
Prima de emisión de acciones	733,64	(6)	733,64	(1)
Ganancias acumuladas	4033,83	(7)	4137,24	(1)
Deuda a largo plazo	750,00	(4)	994,22	(1)
Cuentas por pagar	711,00	(4)	1039,42	(1)
Patrimonio y pasivos totales	9456,47		10 132,51	

(1) Todos los saldos del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X2 deben reexpresarse (para fines comparativos) en términos de la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X3. Todos los saldos comparativos del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X2 (originalmente presentados en términos de la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X2; véase la Parte A) deben reexpresarse para presentar las cifras comparativas en la unidad de medida al final del período corriente sobre el que se informa (es decir, 31 de diciembre de 20X3) como se muestra a continuación:

Módulo 31: Hiperinflación

	20X2 según se presentó originalmente	Ajuste	20X2 a la unidad de medida del 31 de diciembre de 20X3
Propiedades, planta y equipo	6875,00	807/625	8877,00
Inventarios	702,36	807/625	906,89
Cuentas por cobrar	210,00	807/625	271,15
Efectivo y equivalentes al efectivo	60,00	807/625	77,47
Capital en acciones	2500,00	807/625	3228,00
Prima de emisión de acciones	568,18	807/625	733,64
Ganancias acumuladas	3204,18	807/625	4137,24
Deuda a largo plazo	770,00	807/625	994,22
Cuentas por pagar	805,00	807/625	1039,42

⁽²⁾ $(1325 \text{ u.m.} \div 125) \times 807 = 8554,20 \text{ u.m.}$

⁽³⁾

20X3	Costo	Índice general de precios	Ajuste	Reexpresado por hiperinflación	
Materia prima	Comprada el 17 de noviembre	90	785	807/785	92,52
	Comprada el 18 de diciembre	95	800	807/800	95,83
Trabajo en curso	Materias primas 13 de octubre	80	771	807/771	83,74
	Otros costos directos + indirectos	130	789	807/789	132,97
Productos terminados	Materias primas 16 de septiembre	50	757	807/757	53,30
	Otros costos directos + indirectos	91	782	807/782	93,91
Total		536			552,27

⁽⁴⁾ Las partidas monetarias no serán reexpresadas puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al final del período sobre el que se informa.

⁽⁵⁾ $(400 \text{ u.m.} \div 100) \times 807 = 3228,00 \text{ u.m.}$

⁽⁶⁾ $(100 \text{ u.m.} \div 110) \times 807 = 733,64 \text{ u.m.}$

⁽⁷⁾ $9456,47 \text{ u.m.} \text{ menos } 3228,00 \text{ u.m.} \text{ menos } 733,64 \text{ u.m.} \text{ menos } 750,00 \text{ u.m.} \text{ menos } 711,00 \text{ u.m.} = 4033,83 \text{ u.m.}$

Módulo 31: Hiperinflación

Caso práctico 2

La moneda funcional de la PYME A es la moneda de una economía hiperinflacionaria. La PYME A se constituyó el 31 de diciembre de 20X1 cuando emitió acciones a cambio de efectivo y un terreno (el terreno se clasifica como propiedades, planta y equipo).

El estado de situación financiera de la PYME A al 31 de diciembre de 20X1 es el siguiente:

	20X1
	u.m.
Propiedades, planta y equipo: terreno	10 000,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	5000,00
Activos totales	15 000,00
Capital en acciones	15 000,00
Patrimonio y pasivos totales	15 000,00

Durante 20X2, la PYME A realizó las siguientes transacciones:

Fecha	Descripción
30 de junio de 20X2	Reconocimiento de 1500 u.m. de ingresos de actividades ordinarias por servicios prestados durante la primera mitad del año, con vencimiento el 31 de diciembre de 20X2.
30 de junio de 20X2	Pago de gastos por 1900 u.m. incurridos durante la primera mitad del año.
31 de diciembre de 20X2	Cobro de 1500 u.m. en efectivo de ingresos de actividades ordinarias obtenidos en la primera mitad del año.
31 de diciembre de 20X2	Reconocimiento de 1800 u.m. de ingresos de actividades ordinarias por servicios prestados con vencimiento el 31 de enero de 20X3.
31 de diciembre de 20X2	Pago de gastos por 900 u.m. incurridos durante la segunda mitad del año.

Por consiguiente, el estado de situación financiera sin reexpresar al 31 de diciembre de 20X2 y su estado de resultados sin reexpresar para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X2 son los siguientes:

Módulo 31: Hiperinflación

Estado de situación financiera sin reexpresar de la PYME A al 31 de diciembre de 20X2

	20X2
	<i>u.m.</i>
Propiedades, planta y equipo: terreno	10 000,00
Cuentas comerciales por cobrar	1800,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	3700,00
Activos totales	15 500,00
Capital en acciones	15 000,00
Ganancias acumuladas	500,00
Patrimonio y pasivos totales	15 500,00

Estado de resultados sin reexpresar de la PYME A para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X2

	20X2
	<i>u.m.</i>
Ingresos de actividades ordinarias	3300,00
Gastos	(2800,00)
Ganancia del año	500,00

El índice general de precios pertinente es el siguiente:

Fecha	Índice general de precios
31 de diciembre de 20X1	1,00
Promedio de la primera mitad del año	1,50
30 de junio de 20X2	2,00
Promedio de la segunda mitad del año	3,00
31 de diciembre de 20X2	4,00

Elabore el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X2 y el estado de resultados para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X2, expresados en la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X2.

Módulo 31: Hiperinflación

Respuesta al caso práctico 2

Estado de situación financiera de la PYME A al 31 de diciembre de 20X2 (en unidades monetarias)

	31 diciembre de 20X2		31 de diciembre de 20X1	
Propiedades, planta y equipo: terreno	40 000,00	(1)	40 000,00	(2)
Cuentas comerciales por cobrar	1800,00	(3)	-	(1)
Efectivo y equivalentes al efectivo	3700,00	(3)	20 000,00	(1)
Activos totales	45 500,00		60 000,00	
Capital en acciones	60 000,00	(4)	60 000,00	(1)
Ganancias acumuladas	(14 500,00)	(5)	-	(1)
Patrimonio y pasivos totales	45 500,00		60 000,00	

(1) $(10\ 000\ \text{u.m.} / 1) \times 4 = 40\ 000,00\ \text{u.m.}$

(2) Todos los saldos del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X1 deben reexpresarse (para fines comparativos) en términos de la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X2. Por consiguiente, todos los saldos comparativos del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X1 (originalmente presentados en términos de la unidad de medida corriente al 31 de diciembre de 20X1) deben reexpresarse para presentar las cifras comparativas en la unidad de medida al final del período corriente sobre el que se informa (es decir, 31 de diciembre de 20X2) como se muestra a continuación:

	20X1 según se presentó originalmente	Ajuste	20X1 a la unidad de medida del 31 de diciembre de 20X2
Propiedades, planta y equipo: terreno	10 000,00	4,00/1,00	40 000,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	5000,00	4,00/1,00	20 000,00
Capital en acciones	15 000,00	4,00/1,00	60 000,00

(3) Las partidas monetarias no serán reexpresadas puesto que ya se encuentran expresadas en la unidad de medida corriente al final del período sobre el que se informa.

(4) $(15\ 000\ \text{u.m.} / 1) \times 4 = 60\ 000,00$

(5) $45\ 500\ \text{u.m.} - 60\ 000,00 = (15\ 000\ \text{u.m.})$

Estado de resultados de la PYME A para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X2 (en unidades monetarias)

	20X2	
Ingresos de actividades ordinarias	6400,00	(1)
Gastos	(6266,67)	(2)
Pérdida neta en la posición monetaria	(14 633,33)	(3)

Pérdida del período	(14 500,00)	
	=====	

Módulo 31: Hiperinflación

(1)

	Importe nominal	Ajuste	Importe reexpresado
Ingresos de actividades ordinarias (primera mitad del año)	1500,00	4,00/1,50	4000,00
Ingresos de actividades ordinarias (segunda mitad del año)	1800,00	4,00/3,00	2400,00
Total	3300,00		6400,00

(2)

	Importe nominal	Ajuste	Importe reexpresado
Gastos (primera mitad del año)	1900,00	4,00/1,50	5066,67
Gastos (segunda mitad del año)	900,00	4,00/3,00	1200,00
Total	2800,00		6266,67

(3) La pérdida neta se puede obtener como una cantidad necesaria para equilibrar el valor razonable final, de la siguiente manera:

Pérdida neta en posición monetaria = Activos totales (reexpresados) – Capital en acciones (reexpresado) + Ingresos de actividades ordinarias (reexpresados) – Gastos (reexpresados)

$$45\,500,00 - 60\,000,00 - 6400,00 + 6266,67 = (14\,633,33)$$

También se puede obtener como el resultado neto de todos los ajustes de la reexpresión (es decir, lo que surge de la reexpresión de activos no monetarios, patrimonio y partidas del resultado integral):

	Importe nominal al 31 de diciembre de 20X2	Importe reexpresado al 31 de diciembre de 20X2	Ganancia neta (pérdida)
PPE: terreno	10 000,00	40 000,00	30 000,00
Capital en acciones	(15 000,00)	(60 000,00)	(45 000,00)
Ingresos de las actividades ordinarias	(3300,00)	(6400,00)	(3100,00)
Gastos	2800,00	6266,67	3466,67
Total			(14 633,33)