

2009

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

Módulo 31: Hiperinflación

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO



Módulo 31: Hiperinflación

PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO

Responda las preguntas a continuación y evalúe sus conocimientos acerca de los requerimientos de contabilización relacionados con la hiperinflación 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.

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

Pregunta 1

Una economía se considera hiperinflacionaria cuando:

- (a) La población en general prefiere conservar su riqueza en forma de activos no monetarios o en una moneda extranjera relativamente estable. Los importes de moneda local conservados son invertidos inmediatamente para mantener el poder adquisitivo.
- (b) La población en general no toma en consideración los importes monetarios en términos de moneda local, sino en términos de una moneda extranjera relativamente estable. Los precios pueden establecerse en esa moneda.
- (c) Las ventas y compras a crédito tienen lugar a precios que compensan la pérdida de poder adquisitivo esperada durante el aplazamiento, incluso si el período es corto.
- (d) Las tasas de interés, salarios y precios se ligan a la evolución de un índice de precios.
- (e) La tasa acumulada de inflación a lo largo de tres años se aproxima o sobrepasa el 100%.
- (f) Considerando toda la información disponible, incluidos los puntos del (a) al (e) anteriores, entre otros, se juzga que la economía es hiperinflacionaria.

Pregunta 2

Si la moneda funcional de una entidad es la de una economía hiperinflacionaria, ¿cuáles de las siguientes partidas se deben reexpresar para reflejar los efectos de la inflación general (es decir, utilizando un índice general de precios)?

- (a) Los activos y pasivos vinculados mediante acuerdos a cambios en los precios.
- (b) Los activos y pasivos contabilizados al valor razonable (el valor razonable se determina al final del período sobre el que se informa).
- (c) Los activos no monetarios y pasivos no monetarios contabilizados al costo histórico (o al costo menos la depreciación) y todas las partidas de patrimonio.
- (d) Los activos monetarios y los pasivos monetarios.

Pregunta 3

Una entidad cría ganado vacuno de engorde en un terreno de labranza de su propiedad.

El valor razonable del ganado de la entidad se puede determinar fácilmente, sin un costo o

Módulo 31: Hiperinflación

esfuerzo desproporcionado.

La entidad obtuvo un préstamo hipotecario de un banco local utilizando el terreno de labranza como garantía.

La entidad tiene dos empleados, que cobran un salario mensual el quinto día del mes siguiente al mes en el que prestaron sus servicios a la entidad.

¿Cuál de las siguientes partidas se debe reexpresar en términos de la unidad de medida corriente al final del período sobre el que se informa?

- (a) Préstamo bancario.
- (b) Terreno de labranza.
- (c) Ganado.
- (d) Salarios por pagar.

Pregunta 4

Una entidad se constituyó el 31 de diciembre de 20X7. De inmediato, emitió instrumentos de patrimonio a cambio de 1 000 000 u.m. en efectivo. La entidad no realizó ninguna otra transacción durante 20X7 y 20X8. La moneda funcional de la entidad es la moneda de una economía hiperinflacionaria. La inflación durante 20X8 es del 40%.

En sus estados financieros del 31 de diciembre de 20X8, la entidad debe presentar el efectivo con un importe de:

- (a) 1 000 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X8 y 1 000 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X7.
- (b) 1 000 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X8 y 1 400 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X7.
- (c) 1 400 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X8 y 1 000 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X7.
- (d) 1 400 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X8 y 1 400 000 u.m. al 31 de diciembre de 20X7.

Pregunta 5

Los hechos son los mismos que los de la pregunta 4.

La pérdida o ganancia derivada de la posición monetaria neta para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X8 es:

- (a) Una pérdida de 400 000 u.m.
- (b) Una ganancia de 400 000 u.m.
- (c) Cero.
- (d) Es imposible medir el importe de la pérdida o ganancia con la información suministrada.

Módulo 31: Hiperinflación

Pregunta 6

Los hechos son los mismos que los de la pregunta 4.

Las ganancias acumuladas de la entidad al 31 de diciembre de 20X8 equivalen a:

- (a) Un déficit de 400 000 u.m.
- (b) 400 000 u.m.
- (c) Cero.
- (d) Es imposible determinar los saldos de ganancias acumuladas con la información suministrada.

Pregunta 7

Los hechos son los mismos que los de la pregunta 4. Sin embargo, en este ejemplo, la entidad recibió un terreno (en lugar de efectivo) a cambio de los instrumentos de patrimonio emitidos. La entidad clasifica el terreno como propiedades, planta y equipo.

La pérdida o ganancia derivada de la posición monetaria neta para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X8 es:

- (a) Una pérdida de 400 000 u.m.
- (b) Una ganancia de 400 000 u.m.
- (c) Cero.
- (d) Es imposible medir el importe de la pérdida o ganancia con la información suministrada.

Pregunta 8

En 20X1, una entidad reconoció un ingreso de actividades ordinarias de 250 000 u.m. el primer día de cada uno de los doce meses.

La moneda funcional de la entidad es la moneda de una economía hiperinflacionaria. La inflación es del 5% mensual.

El ingreso de actividades ordinarias para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X1 es de:

- (a) 3 000 000 u.m.
- (b) 4 178 246 u.m.
- (c) 3 150 000 u.m.
- (d) 2 857 143 u.m.

Pregunta 9

La moneda funcional de la entidad es la moneda de una economía hiperinflacionaria. La situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 20X5, reexpresada conforme a la Sección 31 de la *NIIF para las PYMES*, es la siguiente:

- Activos monetarios: 200 000 u.m.
- Terreno (propiedades, planta y equipos): 300 000 u.m.
- Pasivos monetarios: 150 000 u.m.
- Patrimonio: 350 000 u.m.

Módulo 31: Hiperinflación

La única transacción de la entidad en 20X6 comprendió la obtención de un ingreso de actividades ordinarias de 80 000 u.m. por un servicio prestado el 31 de diciembre de 20X6. El cliente pagó el servicio en efectivo el 31 de diciembre de 20X6.

La inflación del año finalizado el 31 de diciembre de 20X6 es del 80%.

La pérdida o ganancia derivada de la posición monetaria neta de la entidad que se incluirá en la ganancia del año finalizado el 31 de diciembre de 20X6 es:

- (a) Una ganancia de 40 000 u.m.
- (b) Una pérdida de 40 000 u.m.
- (c) Una ganancia de 24 000 u.m.
- (d) Una ganancia de 80 000 u.m.

Pregunta 10

Los hechos son los mismos que los de la pregunta 9.

La ganancia de la entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X6 es de:

- (a) 80 000 u.m.
- (b) 40 000 u.m.
- (c) 144 000 u.m.
- (d) 104 000 u.m.