

2009

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

# Módulo 34: Actividades Especiales

**PONGA A PRUEBA SU CONOCIMIENTO**



# Módulo 34: Actividades Especiales

## 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 de actividades especiales de acuerdo 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

Un activo biológico utilizado en actividades agrícolas y cuyo valor razonable es fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado se contabiliza utilizando cuál de los siguientes modelos:

- (a) el modelo del valor razonable.
- (b) el modelo del costo o el modelo del valor razonable (elección de política contable).
- (c) el modelo del costo.

### Pregunta 2

Un árbol con frutas perteneciente a un productor de naranjas se contabiliza, antes de cosechar las frutas:

- (a) como dos activos separados: el árbol (activo biológico contabilizado de acuerdo con la Sección 34) y las frutas adheridas al árbol (inventario contabilizado de acuerdo con la Sección 13).
- (b) como dos activos biológicos diferentes, cada uno contabilizado de acuerdo con la Sección 34.
- (c) como un solo activo biológico de acuerdo con la Sección 34.

### Pregunta 3

En el punto de cosecha o recolección, una entidad mide los frutos (productos agrícolas) que recolecta de sus huertos (activos biológicos):

- (a) al valor razonable.
- (b) al valor razonable menos los costos de venta.
- (c) al costo.
- (d) al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

## Módulo 34: Actividades Especiales

### Pregunta 4

Al final del periodo sobre el que se informa, las tomateras de un productor de tomates tienen seis meses y poseen tomates maduros totalmente desarrollados (es decir, los tomates se cosecharán pronto). El costo acumulado de las tomateras con los tomates es de 12 500 u.m. y su valor razonable es de 100 000 u.m. Se espera que la entidad incurra en un costo de 5000 u.m. para vender la producción de tomate en el mercado. Luego de que se cosechen los tomates, las tomateras, ya sin utilidad, serán abandonadas. Al final del periodo sobre el que se informa:

- (a) la entidad mide los activos biológicos (tomateras con tomates) en 95 000 u.m. y reconoce una ganancia de 82 500 u.m. por el incremento en el valor razonable.
- (b) la entidad mide los tomates en 82 500 u.m., las tomateras en 12 500 u.m. y reconoce una ganancia de 82 500 u.m. por el incremento en el valor razonable.
- (c) la entidad mide los activos biológicos (tomateras con tomates) en 100 000 u.m. y reconoce una ganancia de 87 500 u.m. por el incremento en el valor razonable.
- (d) la entidad mide los tomates en 95 000 u.m., las tomateras en 0 u.m. y reconoce una ganancia de 82 500 u.m. por el incremento en el valor razonable.

### Pregunta 5

Una entidad que cría aves exóticas para la venta en el mercado de mascotas contabiliza sus aves:

- (a) de acuerdo con la Sección 13 *Inventarios*.
- (b) de acuerdo con la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*.
- (c) de acuerdo con la Sección 34 *Actividades Especiales*.
- (d) como propiedades, planta y equipo de acuerdo con la Sección 17, o como activos biológicos en actividades agrícolas de acuerdo con la Sección 34. La gerencia debe aplicar su juicio profesional, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias, para determinar qué clasificación refleja mejor las actividades de la entidad.

### Pregunta 6

Una entidad que compra aves exóticas para la reventa directa en sus tiendas de mascotas, contabiliza sus aves:

- (a) de acuerdo con la Sección 13 *Inventarios*.
- (b) de acuerdo con la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*.
- (c) de acuerdo con la Sección 34 *Actividades Especiales*.
- (d) como propiedades, planta y equipo de acuerdo con la Sección 17, o como activos biológicos en actividades agrícolas de acuerdo con la Sección 34. La gerencia debe aplicar su juicio profesional, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias, para determinar qué clasificación refleja mejor las actividades de la entidad.

## Módulo 34: Actividades Especiales

### Pregunta 7

Una entidad que posee aves exóticas en un jardín zoológico para ser exhibidas ante turistas contabiliza sus aves:

- (a) de acuerdo con la Sección 13 *Inventarios*.
- (b) de acuerdo con la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*.
- (c) de acuerdo con la Sección 34 *Actividades Especiales*.
- (d) como propiedades, planta y equipo de acuerdo con la Sección 17, o como activos biológicos en actividades agrícolas de acuerdo con la Sección 34. La gerencia debe aplicar su juicio profesional, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias, para determinar qué clasificación refleja mejor las actividades de la entidad.

### Pregunta 8

Un jardín zoológico tiene dos flujos de ingresos principales procedentes del mismo grupo de aves: (i) los importes recibidos por la venta de crías de las aves; y (ii) los boletos vendidos a los turistas que visitan el jardín zoológico para ver las aves. La entidad contabiliza sus aves (activos biológicos):

- (a) de acuerdo con la Sección 13 *Inventarios*.
- (b) de acuerdo con la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*.
- (c) de acuerdo con la Sección 34 *Actividades Especiales*.
- (d) como propiedades, planta y equipo de acuerdo con la Sección 17, o como activos biológicos en actividades agrícolas de acuerdo con la Sección 34. La gerencia debe aplicar su juicio profesional, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias, para determinar qué clasificación refleja mejor las actividades de la entidad.

### Pregunta 9

En una entidad dedicada a actividades de extracción, ¿cuál de los siguientes conceptos se incluye en el costo de la compra de equipos de minería?

- (i). El precio de compra de los equipos.
- (ii). Los costos incurridos para trasladar el equipo hasta el emplazamiento de la mina.
- (iii). Los costos para abrir la nueva planta de procesamiento que alojará los equipos de minería.
- (iv). Los costos futuros esperados de retirar los equipos del emplazamiento de la mina.

- (a) (i) y (ii)
- (b) (i), (ii) y (iii)
- (c) (i), (ii) y (iv)
- (d) (i), (ii), (iii) y (iv)

## Módulo 34: Actividades Especiales

### Pregunta 10

Una entidad celebra un acuerdo con el Gobierno local. Los términos del acuerdo exigen que la entidad construya un hospital, y se haga cargo de su mantenimiento y operación durante una cantidad ilimitada de años. El Gobierno no regula los precios ni los servicios del hospital. Los términos del acuerdo permiten a la entidad cobrar a los pacientes por los servicios del hospital.

- (a) Este es un acuerdo de concesión de servicios. Se debe reconocer un activo intangible por el derecho relacionado con los ingresos recibidos de conformidad con el acuerdo.
- (b) Este es un acuerdo de concesión de servicios. Se debe reconocer un activo financiero por el derecho relacionado con los ingresos recibidos de conformidad con el acuerdo.
- (c) Este acuerdo no es un acuerdo de concesión de servicios. El hospital se contabilizará como propiedad de la entidad.

### Pregunta 11

Una entidad es el operador en un acuerdo de concesión de servicios. Los términos del acuerdo exigen que el operador construya un hospital en el plazo de 3 años, y se haga cargo de su mantenimiento y operación durante 47 años (es decir, entre los años 4 y 50), sujeto a ciertas restricciones impuestas por la concedente (Gobierno). Los términos del acuerdo también exigen que el operador transfiera el hospital a la concedente al finalizar el año 50, sin contraprestación alguna. El hospital debe estar en condiciones operativas al finalizar el año 50 cuando termine el acuerdo. Los términos del acuerdo limitan el precio que el operador puede cobrar a los pacientes por los servicios del hospital. Dado que los precios son regulados por la concedente y el hospital se encuentra en un área de baja densidad poblacional, la concedente también le pagará al operador la suma de 5 000 000 u.m. cada año que este opere el hospital. El operador contabiliza sus derechos de recibir ingresos en virtud del acuerdo de concesión de servicios como:

- (a) un activo intangible.
- (b) dos componentes separados: un activo financiero y un activo intangible.
- (c) un activo financiero.