

## TABLA DE CONTENIDO

### CAPITULO 1

#### 1. ASPECTOS GENERALES DE LAS NIIF-IFRS

- 1.1 ASPECTOS CLAVES
- 1.2 INTRODUCCIÓN
- 1.3 LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
  - 1.3.1 Qué son las NIIF, estructura y jerarquía
  - 1.3.2 ¿Por qué cambiar las normas contables?
  - 1.3.3 Pero, ¿por qué a las NIIF?
  - 1.3.4 Su adopción ¿ha sido buena o mala?
- 1.4 EL PROCESO DE FORMULACIÓN DE LAS NIIF
  - 1.4.1 El International Accounting Standards Committee [IASC]
  - 1.4.2 La International Accounting Standards Committee Foundation [IASCF]
  - 1.4.3 El International Accounting Standards Board [IASB]
  - 1.4.4 El Standards Advisory Committee [SAC]
  - 1.4.5 El International Financial Reporting Interpretation Committee [IFRIC]
  - 1.4.6 El Comité de Contacto
  - 1.4.7 El Accounting Regulatory Committee [ARC]
  - 1.4.8 El European Financial Reporting Advisory Group [EFRAG]
- 1.5 EL PROCEDIMIENTO DE EMISIÓN DE NORMAS
- 1.6 ALCANCE Y AUTORIDAD DE LAS NIIF
- 1.7 ACUERDO DE CONVERGENCIA [*NORWALK AGREEMENT*]
- 1.8 LA UTILIDAD PRÁCTICA DEL MARCO CONCEPTUAL DEL IASB EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 12
- 1.9 PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE LOS PGC TRADICIONALES Y LAS NIIF
  - 1.9.1 Diferencias en aspectos formales de las normas
  - 1.9.2 Los estados financieros exigidos a las empresas según las NIIF
  - 1.9.3 Principales diferencias en el reconocimiento y la valoración contable

## CAPITULO 2

### **2. MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (MC)**

2.1 CRONOLOGÍA

2.2 ASPECTOS CLAVES

2.3 PROPÓSITO Y VALOR NORMATIVO

2.4 ALCANCE

2.5 Los USUARIOS Y LOS OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

2.6 RESPONSABILIDAD POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.7 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.7.1 Notas y cuadros complementarios

2.8 HIPÓTESIS FUNDAMENTALES Y CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.9 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.10 LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.10.1 Elementos relacionados con la situación financiera

2.10.2 Definiciones de los elementos relacionados con la posición financiera

2.10.3 Definiciones de los elementos relacionados con el desempeño

2.11 RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.12 CRITERIOS DE VALORACIÓN PARA LA MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIERO

2.12.1 Costo histórico o costo de un activo

2.12.2 Valor razonable

2.12.3 Valor neto realizable

2.12.4 Valor actual

2.12.5 Valoren uso

2.12.6 Costos de venta

2.12.7 Costo amortizado

2.12.8 Costos de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero

2.12.9 Valor contable o en libros

2.12.10 Valor residual

2.13 CONCEPTOS DE MANTENIMIENTO DEL CAPITAL Y LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO

# CAPITULO 3

## 3. INVENTARIOS (NIC 2)

3.1 CRONOLOGÍA

3.2 ASPECTOS CLAVES

3.3 OBJETIVO

3.4 ALCANCE

3.5 DEFINICIONES

3.5.1 Inventarios

3.5.2 Valor neto realizable

3.5.3 Valor razonable

3.6 RECONOCIMIENTO

3.7 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

3.7.1 Costo de los inventarios

3.7.2 Valor neto realizable

3.7.3 Costos de transformación

3.7.4 Otros costos

3.8 COSTOS QUE SE EXCLUYEN DE LOS INVENTARIOS

3.9 INVENTARIOS COMPRADOS CON PAGO APLAZADO

3.10 INVENTARIOS DE PROVEEDORES DE SERVICIOS

3.11 SISTEMAS DE MEDICIÓN DE COSTOS

3.11.1 Método de los minoristas

3.11.2 Método del costo estándar

3.12 FÓRMULAS DE COSTO

3.12.1 Identificación específica

3.12.2 Identificación no específica

3.12.3 Grupos de partidas

3.12.4 Utilización prevista

3.13 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

3.14 REVELACIONES

# CAPITULO 4

## 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

### 4.1 CRONOLOGÍA

### 4.2 ASPECTOS CLAVES

### 4.3 OBJETIVO

### 4.4 ALCANCE

### 4.5 DEFINICIONES

#### 4.5.1 Costo

#### 4.5.2 Depreciación

#### 4.5.3 Monto depreciable

#### 4.5.4 Pérdidas por deterioro

#### 4.5.5 Propiedades, planta y equipo

#### 4.5.6 Valor en libros

#### 4.5.7 Valor específico para la entidad

#### 4.5.8 Valor recuperable

#### 4.5.9 Valor razonable

#### 4.5.10 Valor residual o valor de salvamento

#### 4.5.11 Vida útil

### 4.6 CLASIFICACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### 4.7 RECONOCIMIENTO

### 4.8 MEDICIÓN INICIAL

#### 4.8.1 Descuentos en el momento de adquisición

#### 4.8.2 Intereses en el precio de adquisición

#### 4.8.3 Costos de desmantelamiento en el precio de adquisición

### 4.9 DESEMBOLSOS POSTERIORES

#### 4.9.1 Costos y pérdidas previos a la puesta en funcionamiento

#### 4.9.2 Operaciones de carácter accesorio

#### 4.9.3 Mermas anormales

### 4.10 VENTAS APLAZADAS

### 4.11 PERMUTAS

### 4.12 DESMANTELAMIENTO O RETIRO DEL SERVICIO

#### 4.12.1 Costos de revisiones importantes o reparaciones generales

### 4.13 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

#### 4.13.1 El modelo de revaluación

4.13.2 Comienzo de la depreciación

4.14 COMPENSACIONES Y DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

4.15 BAJA EN CUENTAS POR RETIRO Y DESAPROPIACIÓN DE ELEMENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

4.16 REVELACIONES

## **CAPITULO 5**

5. ARRENDAMIENTOS (NIC 17)

5.1 CRONOLOGÍA

5.2 ASPECTOS CLAVES

5.3 OBJETIVO

5.4 ALCANCE

5.5 DEFINICIONES

5.5.1 Arrendamiento

5.5.2 Arrendamiento financiero

5.5.3 Arrendamiento operativo

5.5.4 Vida económica

5.5.5 Vida útil

5.5.6 Valor residual garantizado

5.5.7 Valor residual no garantizado

5.6 INICIO DEL ARRENDAMIENTO - COMIENZO DEL PLAZO DEL ARRENDAMIENTO

5.7 CLASIFICACIÓN DE LOS ARRENDAMIENTOS

5.8 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

5.8.1 Contabilidad del arrendatario

5.8.2 Contabilidad del arrendador

5.8.3 Arrendamiento financiero en pymes y microempresas

5.9 ARRENDAMIENTO OPERATIVO

5.9.1 Revelaciones para el arrendatario en arrendamientos operativos

5.11 Revelaciones para el arrendador en arrendamientos operativos

5.10 VENTA CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR

5.10.1 TRATAMIENTO CONTABLE

5.10.2 REVELACIONES SOBRE VENTAS CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR

5.11 ARRENDAMIENTO DE TERRENOS Y EDIFICIOS

5.12 Renting

5.13 INTERPRETACIONES

5.14 DISPOSICIONES TRANSITORIAS

## CAPITULO 6

### 6. ACTIVOS INTANGIBLES (NIC 38)

6.1 CRONOLOGÍA

6.2 ASPECTOS CLAVES

6.3 OBJETIVO

6.4 ALCANCE

6.5 DEFINICIONES

6.5.1 Activo intangible

6.5.2 Activo identificable

6.5.3 No monetario

6.5.4 Control

6.6 ACTIVOS INTANGIBLES RELACIONADOS CON LA CLIENTELA

6.7 RECONOCIMIENTO

6.7.1 Criterios de reconocimiento

6.7.2 Reconocimiento inicial: costos de investigación y desarrollo

6.7.3 Reconocimiento inicial: investigación y desarrollo que se adquiere en una combinación de negocios

6.7.4 Marcas, logotipos, títulos y listas, generados internamente

6.7.5 Programas de computador

6.7.6 Otros tipos de costos definidos

6.7.7 Partidas que deben ser reconocidas como gastos en el periodo en el que tienen lugar.

6.8 MEDICIÓN INICIAL

6.8.1 Medición subsiguiente a la adquisición:

Modelo del costo y modelos de reevaluación permitidos

6.9 REVELACIÓN

## CAPITULO 7

## **7. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NIC 40)**

7.1 CRONOLOGÍA

7.2 ASPECTOS CLAVES

7.3 OBJETIVO

7.4 ALCANCE

7.5 DEFINICIONES

7.5.1 Propiedades de inversión

7.5.2 Propiedades ocupadas por el dueño

7.6 OTROS CRITERIOS DE CLASIFICACIÓN

7.6.1 Inmuebles arrendados

7.6.2 Propiedades de doble uso

7.6.3 Prestación de servicios complementarios

7.6.4 Servicios auxiliares

7.6.5 Inmuebles gestionados por terceros

7.6.6 Bienes rentados a compañías del grupo

7.7 CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO

7.7.1 Medición inicial

7.7.2 Medición posterior a su reconocimiento inicial

7.7.3 Modelo del valor razonable

7.7.4 Modelo del costo

7.8 CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES

7.9 TRANSFERENCIAS DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

7.9.1 Modelo del costo

7.9.2 Modelo del valor razonable

7.10 DESAPROPIACIÓN O BAJA EN CUENTAS DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

7.11 REVELACIONES

7.11.1 Revelaciones adicionales sobre la aplicación del modelo, y del valor razonable [NIC 40,76].

7.11.2 Revelaciones adicionales sobre la aplicación del modelo del costo [NIC 40,79].

## **CAPITULO 8**

### **8. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NIIF5)**

8.1 CRONOLOGÍA

8.2 ASPECTOS CLAVES

### 8.3 OBJETIVO

### 8.4 ALCANCE

### 8.5 DISPOSICIONES CLAVES DE LA NIIF 5 RELACIONADAS CON LOS ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

#### 8.5.1 Clasificaciones como mantenidos para la venta

#### 8.5.2 Grupo para disposición

#### 8.5.3 Medición

#### 8.5.4 Deterioro

#### 8.5.5 Activos cargados a valor razonable antes de la clasificación inicial

#### 8.5.6 Incrementos subsiguientes en el valor razonable

#### 8.5.7 No depreciación

#### 8.5.8 Cambios en un plan de ventas

#### 8.5.9 Presentación en el balance general

#### 8.5.10 Revelaciones (NIIF 5, 41)

#### 8.5.11 Subsidiarias mantenidas para disposición

### 8.6 PROVISIONES CLAVE DE: LA NIIF 5 RELACIONADAS CON LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS

#### 8.6.1 Clasificación como discontinuada

#### 8.6.2 Presentación en el estado de resultados

#### 8.6.3 Presentación en el estado de flujos de efectivo

#### 8.6.4 Clasificación no retroactiva

#### 8.6.5 Revelaciones

### 8.7 FECHA EFECTIVA Y TRANSICIÓN

## CAPITULO 9

### 9. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (NIC 36)

#### 9.1 CRONOLOGÍA

#### 9.2 ASPECTOS CLAVES

#### 9.3 OBJETIVO

#### 9.4 ALCANCE

#### 9.5 DEFINICIONES [NIC 36,6]

##### 9.5.1 Mercado activo

##### 9.5.2 Fecha del acuerdo en una combinación de negocios

##### 9.5.3 Importe en libros

##### 9.5.4 Unidad generadora de efectivo



- 9.5.5 Activos comunes de la entidad
- 9.5.6 Costos de venta o disposición por otra vía
- 9.5.7 Importe depreciable o amortizable de un activo
- 9.5.8 Depreciación (amortización)
- 9.5.9 Valor razonable menos los costos de venta
- 9.5.10 Pérdida por deterioro del valor
- 9.5.11 Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo
- 9.5.12 Vida útil
- 9.5.13 Valor de uso
- 9.6 CUÁNDO SE DEBE LLEVAR A CABO LA PRUEBA DE DETERIORO DE VALOR. INDICIOS DE DETERIORO
- 9.7 RECOLECCIÓN DE LAS PRUEBAS DE DETERIORO
  - 9.7.1 Fuentes externas de información
  - 9.7.2 Fuentes internas de información
- 9.8 PRUEBA DE DETERIORO PARA UN ACTIVO INDIVIDUAL
- 9.9 CÁLCULO DEL VALOR RECUPERABLE (IMPORTE DE UN ACTIVO)
- 9.10 CÁLCULO DEL VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA
- 9.11 VALOR DE uso
- 9.12 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO
- 9.13 IDENTIFICACIÓN DE UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO (UGE)
  - 9.13.1 ¿Qué factores deben ser considerados al identificar las unidades generadoras de efectivo (UGE)?
  - 9.13.2 ¿La forma como se manejan y se monitorean las operaciones de la entidad influye en la selección de las unidades generadoras de efectivo (UGE)?
  - 9.13.3 Valor en libros de una UGE
  - 9.13.4 Asignación del goodwill a las UGEs
  - 9.13.5 ¿Cómo se compara la forma como se asigna el goodwill a las UGEs para fines de pruebas de deterioro con la forma como otros activos son probados para deterioro?
  - 9.13.6 Atribución del crédito mercantil a las unidades generadoras de efectivo
  - 9.13.7 Asignación de activos corporativos
  - 9.13.8 Importe recuperable e importe en libros de una unidad generadora de efectivo
  - 9.13.9 Comprobación del deterioro del valor para las unidades generadoras de efectivo con plusvalía
  - 9.13.10 Pérdida por deterioro de valor de una unidad generadora de efectivo
- 9.14 REVERSIONES DE PÉRDIDAS POR DETERIORO [NIC 36,110-125]
- 9.15 REVELACIONES

# CAPITULO 10

## **10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS (NIC 32, 39 Y NIIF 7)**

10.1 CRONOLOGÍA

10.2 OBJETIVO

10.3 ALCANCE

10.4 DEFINICIONES [NIC 32,11]

10.4.1 Instrumento financiero

10.4.2 Activo financiero

10.4.3 Pasivo financiero

10.4.4 Instrumento de capital

10.4.5 Valor razonable

10.5 CLASES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.6 TIPOS BÁSICOS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.7 RELEVANCIA DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
Y EN EL DESEMPEÑO

10.7.1 Revelaciones en el balance

10.7.2 Revelaciones en el estado de resultados y el patrimonio neto

10.7.3 Otras revelaciones

10.8 CLASIFICACIÓN COMO PASIVO O PATRIMONIO

10.8.1 Instrumentos de capital

10.8.2 Acciones preferentes

10.8.3 Instrumentos susceptibles de colocación

10.8.4 Emisión de instrumentos de patrimonio por una cantidad monetaria fija

10.8.5 Una de las partes puede elegir la forma de liquidación de un instrumento

10.9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS

10.10 ACCIONES EN TESORERÍA

10.11 COMPENSACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

10.12 INSTRUMENTOS DERIVADOS Y DERIVADOS IMPLÍCITOS

10.12.1 Definición

10.12.2 Derivados independientes

10.12.3 Riesgo en derivados

10.12.4 Características especiales de los derivados

10.12.5 Finalidad de los productos derivados

- 10.12.6 Criterios de valoración de instrumentos derivados
- 10.12.7 Instrumentos derivados implícitos
- 10.13 RECONOCIMIENTO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS [NIC 39,14]
  - 10.13.1 Reconocimiento inicial
  - 10.13.2 Fecha de liquidación
- 10.14 BAJA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
  - 10.14.1 Algunos aspectos para determinar la conservación del control
  - 10.14.2 Situaciones especiales de baja de activos financieros
  - 10.14.3 Registro de instrumentos retenidos
  - 10.14.4 Registro en resultados de la baja de activos financieros
  - 10.14.5 Baja de activos al reconocer nuevos instrumentos financieros
  - 10.14.6 Baja de pasivos
  - 10.14.7 Registro en resultados de la baja de pasivos financieros
  - 10.14.8 Situación especial: intercambio de pasivos financieros
  - 10.14.9 Conversión de activos financieros en valores *{securitization}*
  - 10.14.10 Revelaciones sobre bajas
- 10.15 MEDICIÓN [NIC 39,43]
  - 10.15.1 Medición inicial
  - 10.15.2 Medición posterior
- 10.16 DETERIORO [NIC 39,58]
  - 10.16.1 Condiciones para el deterioro
  - 10.16.2 Recuperación de pérdidas por deterioro
  - 10.16.3 Revelaciones sobre deterioro
- 10.17 CONTABILIDAD DE COBERTURAS [NIC 39,85]
  - 10.17.1 Concepto
  - 10.17.2 Instrumentos de cobertura
  - 10.17.3 Elementos cubiertos
  - 10.17.4 Objetivo de la contabilidad de coberturas
  - 10.17.5 Razones para usar la contabilización especial de coberturas
  - 10.17.6 Implicaciones
  - 10.17.7 Componentes de una relación de cobertura
  - 10.17.8 Eficacia de la cobertura
  - 10.17.9 Coberturas del flujo de efectivo
  - 10.17.10 Coberturas de una inversión neta en moneda extranjera
  - 10.17.11 Revelaciones sobre manejo de riesgo y coberturas

## CAPITULO 11

### **11. COSTOS POR PRÉSTAMOS (NIC 23)**

11.1 CRONOLOGÍA

11.2 ASPECTOS CLAVES

11.3 PRINCIPIO BÁSICO

11.4 ALCANCE

11.5 DEFINICIONES [NIC 23,5-7]

11.5.1 Costos por préstamos

11.5.2 Activo cualificado

11.6 RECONOCIMIENTO

11.6.1 Costos por préstamos designables como capitalizables [NIC 23,10]

11.6.2 Fondos de préstamos genéricos [NIC 23,14-15]

11.7 DETERIORO

11.7.1 Inicio de la capitalización

11.7.2 Suspensión de la capitalización

11.7.3 Fin de la capitalización

11.8 REVELACIONES

11.9 DISPOSICIÓN TRANSITORIA

## CAPITULO 12

### **12. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLANES DE BENEFICIO POR RETIRO (NIC 19 Y 26)**

12.1 CRONOLOGÍA

12.2 ASPECTOS CLAVES

12.3 OBJETIVO

12.4 NORMAS APLICABLES Y ALCANCE

12.5 DEFINICIONES

- 12.5.1 Planes de beneficio por retiro
- 12.5.2 Planes de aportaciones definidas
- 12.5.3 Planes de beneficios definidos
- 12.5.4 Financiación mediante un fondo
- 12.5.5 Participantes
- 12.5.6 Activos netos disponibles para el pago de beneficios
- 12.5.7 Valor actuarial presente de los beneficios prometidos por retiro
- 12.5.8 Beneficios irrevocables
- 12.6 BENEFICIOS A CORTO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS ACTIVOS [NIC 19,8]
  - 12.6.1 Definición
  - 12.6.2 Reconocimiento y medición
  - 12.6.3 Ausencias retribuidas a corto plazo
  - 12.6.4 Participación en ganancias y planes de incentivos
  - 12.6.5 Revelaciones
- 12.7 BENEFICIOS POSTEMPLEO [NIC 19,24]
  - 12.7.1 Definición
  - 12.7.2 Planes de aportaciones definidas
  - 12.7.3 Planes de beneficios definidos
  - 12.7.4 Información a revelar sobre planes de beneficios definidos
- 12.8 OTRAS PRESTACIONES A LARGO PLAZO [NIC 19,126]
  - 12.8.1 Definición
  - 12.8.2 Revelaciones
- 12.9 BENEFICIOS POR TERMINACIÓN
  - 12.9.1 Definición
  - 12.9.2 Reconocimiento
  - 12.9.3 Medición
  - 12.9.4 Valor actuarial presente de los beneficios garantizados por terminación
  - 12.9.5 Revelaciones
  - 12.9.6 DISPOSICIONES TRANSITORIAS

## CAPITULO 13

### **13. PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES (NIC 37)**

- 13.1 CRONOLOGÍA
- 13.2 ASPECTOS CLAVES

### 13.3 OBJETIVO

### 13.4 ALCANCE

### 13.5 DEFINICIONES CLAVES

13.5.1 Activo contingente

13.5.2 Pasivo contingente

13.5.3 Contrato de carácter oneroso

13.5.4 Obligación implícita

13.5.5 Obligación legal

13.5.6 Pasivo

13.5.7 Provisión

13.5.8 Reestructuración

13.5.9 Suceso que da origen a la obligación

### 13.6 RECONOCIMIENTO DE UNA PROVISIÓN

13.6.1 Obligación legal

13.6.2 Obligación implícita

13.6.3 Obligación presente

13.6.4 Suceso pasado

13.6.5 Salida probable de recursos que incorporen beneficios económicos

13.6.6 Estimación fiable del importe de la obligación

### 13.7 PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

### 13.8 MEDICIÓN DE PROVISIONES

### 13.9 RIESGO Y DESCUENTO

### 13.10 AJUSTES POR LA INFLACIÓN

### 13.11 IMPACTO FISCAL

### 13.12 RIESGO E INCERTIDUMBRE

### 13.13 REEMBOLSOS

### 13.14 EVENTOS FUTUROS

### 13.15 CAMBIOS EN EL VALOR DE LAS PROVISIONES

### 13.16 COSTOS ASOCIADOS

### 13.17 UTILIZACIÓN DE LAS PROVISIONES

### 13.18 CONTRATOS DE CARÁCTER ONEROSO

### 13.19 REESTRUCTURACIONES

13.19.1 Requerimientos contractuales de una reestructuración

13.19.2 Reestructuración que abarca a todo el grupo

### 13.20 VALORACIÓN

- 13.21 GARANTÍAS
- 13.22 AUTOSEGUROS
- 13.23 RIESGO ASUMIDO CUENTA DE TERCEROS
- 13.24 REPARACIONES Y MANTENIMIENTO
- 13.25 CONTINGENCIAS PASIVAS
  - 13.25.1 Contingencias activas
- 13.26 REVELACIONES

## CAPITULO 14

- 14.64 Impuesto corriente
- 14.65 Pasivos por impuestos diferidos
- 14.66 Activos por impuestos diferidos
- 14.67 Base fiscal de un activo o un pasivo
- 14.68 Diferencias temporarias
- 14.7 LA BASE FISCAL [NIC 12,7-11]
  - 14.7.1 Base fiscal de un activo
  - 14.7.2 Base fiscal de un pasivo exigible
  - 14.7.3 "Fórmulas de ayuda" para el cálculo de la base fiscal de una partida
- 14.8 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES POR IMPUESTOS
- 14.9 IMPUESTOS DIFERIDOS
  - 14.9.1 Impuestos diferidos como activos
  - 14.9.2 Impuestos diferidos como pasivos
- 14.10 DIFERENCIAS TEMPORARIAS [NIC 12,15; NIC 12,24]
  - 14.10.1 Tratamiento de las diferencias temporarias
  - 14.10.2 Diferencias imponibles y deducibles
  - 14.10.3 Otros aspectos
- 14.11 MEDICIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FISCALES [NIC 12,46-56]
- 14.12 RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS
- 14.13 PRESENTACIÓN [NIC 12,71-78]
- 14.14 CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO
- 14.15 RESUMEN DE ASUNTOS CLAVES
- 14.16 CONSOLIDACIÓN E IMPUESTO DIFERIDO
- 14.17 REVELACIONES

# CAPITULO 15

## **15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIC 18)**

15.1 CRONOLOGÍA

15.2 ASPECTOS CLAVES

15.3 OBJETIVO

15.4 CONSIDERACIONES GENERALES

15.5 ALCANCE

15.6 DEFINICIONES CLAVES

15.6.1 Ingreso ordinario

15.6.2 Valor razonable

15.7 MEDICIÓN DE LOS INGRESOS

15.7.1 Regla general (valor razonable)

15.7.2 Reglas especiales

15.8 CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO

15.8.1 Identificación de la transacción

15.8.2 Venta y recompra posterior

15.8.3 Ventas a intermediarios

15.8.4 Suscripciones a publicaciones

15.8.5 Ventas a plazos

15.8.6 Ventas de inmuebles

15.9 PRESTACIONES DE SERVICIOS

15.9.1 Honorarios por instalaciones

15.9.2 Comisiones de publicidad

15.9.3 Comisiones de agentes de seguros

15.9.4 Comisiones por servicios financieros

15.9.5 Honorarios de admisión

15.9.6 Honorarios por enseñanza

15.9.7 Iniciación, ingreso y cuota de pertenencia

15.9.8 Honorarios y comisiones por franquicia

15.9.9 Desarrollo de aplicaciones informáticas adaptadas al cliente

15.10 INTERESES, REGALÍAS {ROYALTIES} Y DIVIDENDOS

15.10.1 Intereses

15.10.2 Regalías (*royalties*)



## CAPITULO 16

### **16. CONTRATOS DE CONSTRUCCION (NIC 11)**

- 16.1 CRONOLOGÍA
- 16.2 ASPECTOS CLAVES
- 16.3 INTRODUCCIÓN
- 16.4 OBJETIVO

## CAPITULO 17

### **17. CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES DEL GOBIERNO E INFORMACION A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES (NIC 20)**

- 17.1 CRONOLOGÍA
- 17.2 ASPECTOS CLAVES
- 17.3 OBJETIVO
- 17.4 ALCANCE
- 17.5 DEFINICIONES [NIC 20,3-6]
  - 17.5.1 Gobierno
  - 17.5.2 Subvenciones relacionadas con activos
  - 17.5.3 Préstamos condenables
- 17.6 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO [NIC 20,7-33]
  - 17.6.1 Aspectos generales
- 17.7 TRATAMIENTO CONTABLE
  - 17.7.1 Método del capital
  - 17.7.2 Método de la renta
- 17.8 TRATAMIENTO DE LAS SUBVENCIONES RELACIONADAS CON ACTIVOS
- 17.9 TRATAMIENTO DE LAS SUBVENCIONES RELACIONADAS CON LOS INGRESOS
- 17.10 DEVOLUCIÓN DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
- 17.11 AYUDAS GUBERNAMENTALES
- 17.12 REVELACIONES

# CAPITULO 18

## **18. PAGOS BASADOS EN ACCIONES (NIIF 2)**

### 18.1 CRONOLOGÍA

### 18.2 ASPECTOS CLAVES

### 18.3 INTRODUCCIÓN

### 18.4 OBJETIVO

### 18.5 ALCANCE

### 18.6 DEFINICIONES

18.6.1 Acuerdo de pagos basados en acciones

18.6.2 Componente de renovación

18.6.3 Condición referida al mercado

18.6.4 Condiciones para la consolidación de la (revocabilidad) de la concesión

18.6.5 Consolidación (o irrevocabilidad) consecución del derecho

18.6.6 Empleados y terceros que prestan servicios similares

18.6.7 Fecha de concesión

18.6.8 Fecha de medición

18.6.9 Instrumento de patrimonio

18.6.10 Instrumento de patrimonio concedido

18.6.11 Opción de renovación

18.6.12 Opción sobre acciones

18.6.13 Periodo para la consolidación (o irrevocabilidad) de la concesión

18.6.14 Transacción con pagos basados en acciones

18.6.15 Transacción con pagos basados en acciones liquidada en efectivo

18.6.16 Transacción con pagos basados en acciones liquidada mediante instrumentos de patrimonio

18.6.17 Valor intrínseco

### 18.7 RECONOCIMIENTO

### 18.8 TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES, LIQUIDADAS CON INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

### 18.9 TRANSACCIONES EN LAS QUE SE RECIBEN SERVICIOS

### 18.10 TRANSACCIONES MEDIDAS POR REFERENCIA AL VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO CONCEDIDOS

18.10.1 Determinación del valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos

18.10.2 Tratamiento de las condiciones para la consolidación de la concesión

18.10.3 Tratamiento de un componente de renovación

18.10.4 Tratamiento después de la fecha en que la concesión está consolidada

18.10.5 Procedimiento cuando el valor razonable de los instrumentos de patrimonio no puede estimarse con fiabilidad

## CAPITULO 19

### **19. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRAJERA (NIC 21)**

19.1 CRONOLOGÍA

19.2 ASPECTOS CLAVES

19.3 OBJETIVO

19.4 ALCANCE

19.5 DEFINICIONES CLAVES

19.5.1 Tasa de cambio de cierre

19.5.2 Diferencia de cambio

19.5.3 Tasa de cambio

19.5.4 Valor razonable

19.5.5 Moneda extranjera

19.5.6 Negocio en el extranjero

19.5.7 Moneda funcional

19.5.8 Grupo

19.5.9 Partidas monetarias

19.5.10 Inversión neta

19.5.11 Moneda de presentación

19.5.12 Tasa de cambio de contado

## CAPITULO 20

### **20. COMBINACIONES DE NEGOCIOS (NIIF 3)**

20.1 CRONOLOGÍA

20.2 ASPECTOS CLAVES

20.3 INTRODUCCIÓN

20.4 OBJETIVO

20.5 ALCANCE

20.6 DEFINICIONES BÁSICAS (APÉNDICE A)

20.6.1 Adquirida

20.6.2 Adquirente

20.6.3 Combinación de negocios

20.6.4 Control

20.6.5 Entidad de carácter mutualista

20.6.6 Fecha de adquisición

20.6.7 Identificable

20.6.8 Intereses de no controlantes (intereses minoritarios)

20.6.9 Intereses patrimoniales

20.6.10 Negocio

20.6.11 Pago contingente

20.6.12 Plusvalía o crédito mercantil

20.6.13 Propietarios

20.7 IDENTIFICACIÓN DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS

20.8 ADQUISICIONES INVERSAS

20.9 MÉTODO DE CONTABILIZARON

20.9.1 Identificar el adquirente

20.9.2 Determinar la fecha de adquisición

20.9.3 Reconocer y medir los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y los intereses de no controlantes

20.10 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL CRÉDITO MERCANTIL O GANANCIA POR COMPRA VENTAJOSA (NIIF 3,32-40)

20.10.1 Crédito mercantil

20.10.2 Compra ventajosa

20.10.3 Valores transferidos a la adquirida

20.11 ADQUISICIÓN POR ETAPAS

20.12 PERIODO DE MEDICIÓN

20.13 DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS

20.14 MEDICIÓN Y REGISTRO POSTERIOR

20.14.1 Derechos readquiridos

20.14.2 Pasivos contingentes

- 20.14.3 Activos para indemnización
- 20.14.4 Pago contingente
- 20.15 REVELACIONES
- 20.16 FECHA EFECTIVA Y PROCEDIMIENTOS DE TRANSICIÓN (NIIF 3,64-6)

## CAPITULO 21

### **21. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS (NIC 27)**

- 21.1 CRONOLOGÍA
- 21.2 ASPECTOS CLAVES
- 21.3 INTRODUCCIÓN
- 21.4 OBJETIVO
- 21.5 ALCANCE
- 21.6 DEFINICIONES [NIC 27,4]
  - 21.6.1 Estados financieros consolidados
  - 21.6.2 Control
  - 21.6.3 El método del costo
  - 21.6.4 Grupo
  - 21.6.5 Intereses de no controlantes (antes llamados intereses minoritarios)
  - 21.6.6 Matriz
  - 21.6.7 Estados financieros separados
  - 21.6.8 Subordinada (subsidiaria o filial)
- 21.7 LA OBLIGACIÓN DE CONSOLIDAR. LA NIC 27 Y LAS NORMAS PARA LA FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
- 21.8 UN CASO ESPECIAL: LOS DERECHOS DE VOTO POTENCIALES
- 21.9 SUBSIDIARIAS EXCLUIDAS DE LA CONSOLIDACIÓN POR INTEGRACIÓN GLOBAL
  
- 21.10 CONSOLIDACIÓN POR INTEGRACIÓN GLOBAL
- 21.11 COMPRA DE INTERESES DE NO CONTROLANTES
- 21.12 REDUCCIONES EN EL PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN - PÉRDIDA DE CONTROL [NIC 27,32-37]
- 21.13 CONTABILIDAD DE LA PARTICIPACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS DE LA MATRIZ

21.14 PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS CONSOLIDADOS DEL PERÍODO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 01

21.15 REVELACIONES

21.15.1 REVELACIONES REQUERIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS QUE SON PREPARADOS POR UNA MATRIZ QUE ESTÁ AUTORIZADA PARA PREPARAR ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS (IAS 27,42)

## CAPITULO 22

### **22. INVERSIONES EN ASOCIADAS (NIC 28)**

22.1 CRONOLOGÍA

22.2 ASPECTOS CLAVES

22.3 INTRODUCCIÓN

22.4 OBJETIVO

22.5 ALCANCE

22.6 DEFINICIONES E INFLUENCIA SIGNIFICATIVA [NIC 28,2-10]

22.7 TRATAMIENTO CONTABLE

22.7.1 ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

22.7.2 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

22.8 MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN [NIC 28,11]

22.8.1 ANÁLISIS DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN

22.8.2 SIMILITUD EN LA TÉCNICA DE CONSOLIDACIÓN CON EL MÉTODO DE LA NIC 27

22.8.3 PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN EFECTIVA

22.8.4 TRANSACCIONES ECONÓMICAS

22.8.5 TRATAMIENTO DEL EXCESO DE PÉRDIDAS DEL INVERSOR EN LA ASOCIADA

22.8.6 CRÉDITO MERCANTIL

22.8.7 PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LAS INVERSIONES

22.9 INFORMACIÓN A REVELAR

## CAPITULO 23

### **23. PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS (NIC 31)**

23.1 CRONOLOGÍA

- 23.2 ASPECTOS CLAVES
- 23.3 INTRODUCCIÓN
- 23.4 OBJETIVO Y ALCANCE
- 23.5 DEFINICIONES [NIC 31,3]
- 23.6 CLASIFICACIÓN DE LOS NEGOCIOS CONJUNTOS
- 23.7 OPERACIONES CONTROLADAS CONJUNTAMENTE [NIC 31,13-17]
  - 23.7.1 Concepto
  - 23.7.2 Ejemplo
  - 23.7.3 Contabilidad
- 23.8 ACTIVOS CONTROLADOS CONJUNTAMENTE [NIC 31,18-23]
  - 23.8.1 Concepto
  - 23.8.2 Ejemplo
  - 23.8.3 Contabilidad
- 23.9 ENTIDADES CONTROLADAS CONJUNTAMENTE [NIC 31,24-47]
  - 23.9.1 Concepto
  - 23.9.2 Contabilidad [NIC 31,30-47]
  - 23.9.3 Estados financieros de un inversor en negocios conjuntos
  - 23.9.4 Los administradores de negocios conjuntos
- 23.10 INFORMACIÓN A INCLUIR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS [NIC 31,54-57]
  - 23.10.1 Respecto a pasivos contingentes
  - 23.10.2 RESPECTO A COMPROMISOS ADQUIRIDOS
  - 23.10.3 Lista de participaciones significativas en negocios conjuntos
  - 23.10.4 Método de reconocimiento
- 23.11 FECHA EFECTIVA

## CAPITULO 24

### **24. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)**

- 24.1 CRONOLOGÍA
- 24.2 INTERPRETACIONES RELACIONADAS
- 24.3 OBJETIVO
- 24.4 ALCANCE

## 24.5 DEFINICIONES

### 24.5.1 IFRS- NIIF

### 24.5.2 Otros ingresos comprensivos

### 24.5.3 Componentes de otros ingresos comprensivos

### 24.5.4 Ingresos comprensivos

## 24.6 FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 24.7 CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

## 24.8 CONSIDERACIONES GENERALES

### 24.8.1 Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

### 24.8.2 Políticas contables

### 24.8.3 Hipótesis de negocio en marcha

### 24.8.4 Base contable de acumulación (o devengo)

## 24.9 OTROS ASPECTOS A TENER EN CUENTA

## 24.10 IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 24.11 PERIODO CONTABLE SOBRE EL QUE SE INFORMA

## 24.12 CLASIFICACIÓN

### 24.12.1 Estado de posición financiera

### 24.12.2 Estado del resultado integral

### 24.12.3 Información a revelar en el estado de resultados

### 24.12.4 Estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo

### 24.12.5 Notas a los estados financieros

### 24.12.6 Revelaciones sobre el capital

### 24.12.7 Otras Revelaciones

# CAPITULO 25

## **25. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (NIC 7)**

### 25.1 CRONOLOGÍA

### 25.2 ASPECTOS CLAVES

### 25.3 OBJETIVO

### 25.4 PRINCIPIO FUNDAMENTAL

#### 25.4.1 Contenido

### 25.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### 25.6 FLUJOS DE EFECTIVO DE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA (PÁRRAFOS 25 A 28)



- 25.7 FLUJOS DE EFECTIVO POR INTERESES Y DIVIDENDOS (PÁRRAFOS 31 A 34)
- 25.8 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
- 25.9 FLUJOS DE EFECTIVO DERIVADOS DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS (PÁRRAFOS 35 Y 36)
- 25.10 ESTRUCTURA

## CAPITULO 26

### **26. INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA (NIC 34)**

- 26.1 CRONOLOGÍA
- 26.2 ASPECTOS CLAVES
- 26.3 OBJETIVO
- 26.4 ALCANCE
- 26.5 DEFINICIONES
  - 26.5.1 Período intermedio
  - 26.5.2 Información financiera intermedia
- 26.6 COMPONENTES MÍNIMOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA
  - 26.6.1 Forma y contenido de los estados financieros
  - 26.6.2 Períodos para los que se exige presentar estados financieros intermedios [NIC 34,20]
  - 26.6.3 Notas explicativas seleccionadas
  - 26.6.4 Información a revelar sobre el cumplimiento de las NIIF
  - 26.6.5 Importancia relativa
- 26.7 Problemas de reconocimiento y medición
  - 26.7.1 Políticas contables
  - 26.7.2 Medición
- 26.8 IMPORTANCIA RELATIVA
  - 26.8.1 Información a revelar en los estados financieros anuales
  - 26.8.2 Uso de estimaciones
  - 26.8.3 Ajustes a las cifras presentadas en periodos intermedios anteriores

## CAPITULO 27

### **27. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (NIC 8)**

- 27.1 CRONOLOGÍA
- 27.2 ASPECTOS CLAVES

27.3 OBJETIVO

27.4 ALCANCE

27.5 DEFINICIONES (NIC 8,5)

27.5.1 Políticas contables

27.5.2 Cambio en la estimación contable

27.5.3 Normas Internacionales de Información Financiera

27.5.4 Materialidad

27.5.5 Errores de periodos anteriores

27.6 SELECCIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

27.7 UNIFORMIDAD DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

27.8 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

27.8.1 Revelaciones en relación con los cambios en políticas contables

27.9 CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

27.9.1 Revelaciones con relación a los cambios en las estimaciones contables

27.10 ERRORES

27.10.1 Información a revelar sobre errores de periodos anteriores

## CAPITULO 28

### **28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL BALANCE (NIC 10)**

28.1 CRONOLOGÍA

28.2 ASPECTOS CLAVES

28.3 OBJETIVOS

28.4 Alcance

28.5 DEFINICIONES

28.5.1 Hechos ocurridos después de la fecha del balance

28.6 FECHA DE AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

28.7 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

28.7.1 Hechos ocurridos después de la fecha del balance que implican ajustes

28.7.2 Hechos ocurridos después de la fecha del balance que no implican ajustes

28.8 Dividendo

28.9 Problemas de empresa en marcha (continuidad) originados después de la fecha del balance

28.10 REVELACIONES

- 28.10.1 Fecha de autorización de los estados financieros
- 28.10.2 Actualización de revelaciones sobre condiciones que existían en la fecha del balance
- 28.10.3 Hechos ocurridos después de la fecha del balance que no implican ajustes

## CAPITULO 29

### **29. GANANCIAS POR ACCIÓN (NIC 33)**

#### 29.1 CRONOLOGÍA

#### 29.2 ASPECTOS CLAVES

#### 29.3 OBJETIVO Y ALCANCE

#### 29.4 DEFINICIONES

##### 29.4.1 Acción ordinaria

##### 29.4.2 Acción ordinaria de emisión condicionada

##### 29.4.3 Acción ordinaria potencial

##### 29.4.4 Acuerdo condicionado de emisión de acciones

##### 29.4.5 Antidilución

##### 29.4.6 Dilución

##### 29.4.7 Opciones de venta sobre acciones ordinarias

##### 29.4.8 Opciones, certificados de opción para suscribir títulos (*warrants*) y equivalentes sus

#### 29.5 GANANCIAS POR ACCIÓN BÁSICAS [NIC 33,9-29]

##### 29.5.1 Fecha a considerar para el cálculo

##### 29.5.2 Casos especiales

##### 29.5.3 Aumento o reducción de acciones ordinarias en circulación sin cambio en los recursos

##### 29.5.4 Aumento o reducción de acciones ordinarias en circulación con cambio en los recursos

#### 29.6 GANANCIAS POR ACCIÓN DILUIDAS [NIC 33,30-63]

##### 29.6.1 Número medio ponderado ajustado de acciones ordinarias en circulación

##### 29.6.2 Acciones ordinarias potenciales dilusivas

##### 29.6.3 Opciones y equivalentes

##### 29.6.4 Metodología para el cálculo de la dilución . .

#### 29.7 AJUSTES RETROACTIVOS [NIC 33,64-65]

#### 29.8 PRESENTACIÓN

#### 29.9 INFORMACIÓN A REVELAR

#### 29.10 FECHA DE VIGENCIA

## CAPITULO 30

### **30. INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS (NIC 29)**

30.1 CRONOLOGÍA

30.2 ASPECTOS CLAVES

30.3 INTRODUCCIÓN Y ALCANCE [NIC 29,1-4]

30.4 LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS [NIC 29,5-37]

30.5 SELECCIÓN Y USO DE UN ÍNDICE GENERAL DE PRECIOS [NIC 29,4-37]

30.6 ESTADOS FINANCIEROS A COSTO HISTÓRICO [NIC 29,11-28]

30.6.1 Estado de posición financiera (balance)

30.6.2 Estado de resultados integrales

30.7 ESTADOS FINANCIEROS A COSTO CORRIENTE [NIC 29,29-31]

30.7.1 Estado de posición financiera (balance)

30.7.2 Estado de resultado integrales

30.8 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

30.9 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

30.10 CIFRAS DE PERIODOS ANTERIORES

30.11 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

30.12 ECONOMÍAS QUE DEJAN DE SER HIPERINFLACIONARIAS

30.13 INFORMACIÓN A REVELAR

## CAPITULO 31

### **31. SEGMENTOS OPERATIVOS (NIIF8)**

31.1 CRONOLOGÍA

31.2 ASPECTOS CLAVES

31.3 OBJETIVOS

31.4 ALCANCE

31.5 DEFINICIONES

31.6 INGRESOS DEL SEGMENTO

- 31.7 GASTOS DEL SEGMENTO
- 31.8 RESULTADOS DEL SEGMENTO
- 31.9 ACTIVOS DEL SEGMENTO
- 31.10 PASIVOS DEL SEGMENTO
- 31.11 POLÍTICAS CONTABLES DEL SEGMENTO
- 31.12 INFORMACIÓN DE SEGMENTOS SOBRE LOS QUE DEBE INFORMARSE
  - 31.12.1 FORMATOS PARA INFORMACIÓN SOBRE SEGMENTOS PRINCIPALES Y SECUNDARIOS
- 31.13 INFORMACIÓN A REVELAR
  - 31.13.1 Formato para los segmentos principales
  - 31.13.2 Información sobre los/segmentos secundarios
  - 31.13.3 Otra información a revelar
- 31.14 PRINCIPALES MODIFICACIONES QUE INTRODUCE LA NIIF 8, "SEGMENTOS OPERATIVOS"

## CAPITULO 32

### **32. REVELACIONES DE PARTES RELACIONADAS (NIC 24)**

- 32.1 CRONOLOGÍA
- 32.2 ASPECTOS CLAVES
- 32.3 OBJETIVO
- 32.4 ALCANCE
- 32.5 DEFINICIONES BÁSICAS
  - 32.5.1 Parte relacionada
  - 32.5.2 Transacción entre partes relacionadas
  - 32.5.3 Familiares cercanos a una persona
  - 32.5.4 Remuneraciones
  - 32.5.5 Control
  - 32.5.6 Control conjunto
  - 32.5.7 Personal clave de la gerencia
  - 32.5.8 Influencia significativa
- 32.6 REVELACIONES

## CAPITULO 33

### **33. AGRICULTURA (NIC 41)**

33.1 CRONOLOGIA

33.2 ASPECTOS CLAVES

33.3 INTRODUCCIÓN

33.4 OBJETIVO

33.5 ALCANCE

33.6 DEFINICIONES [NIC 41,5-9]

33.6.1 Actividad agrícola

33.6.2 Activo biológico

33.6.3 Producto agrícola

33.6.4 Transformación biológica

33.6.5 Grupo de activos biológicos

33.6.6 Cosecha o recolección

33.6.7 Mercado activo

33.7 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN [NIC 41,10-33]

33.8 GANANCIAS Y PÉRDIDAS [NIC 41,26-29]

33.9 SUBVENCIONES OFICIALES

33.10 PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR

## **CAPITULO 34**

### **34. CONTRATOS DE SEGUROS (NIIF 4)**

34.1 CRONOLOGÍA

34.2 ASPECTOS CLAVES

34.3 INTRODUCCIÓN [NIIF 4 IN 1-12]

34.4 PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA NIIF

34.5 OBJETIVO

34.6 ALCANCE

34.7 DEFINICIONES (APÉNDICE A)

34.7.1 Activos derivados de contratos de seguro

34.7.2 Activos derivados de reaseguro cedido

34.7.3 Aseguradora (entidad)

34.7.4 Cedente

- 34.7.5 Componente de depósito
- 34.7.6 Componente de participación discrecional
- 34.7.7 Contrato de garantía financiera
- 34.7.8 Contrato de reaseguro
- 34.7.9 Contrato de seguro
- 34.7.10 Contrato de seguro directo
- 34.7.11 Disociar
- 34.7.12 Elemento garantizado
- 34.7.13 Evento asegurado
- 34.7.14 Pasivo por seguros
- 34.7.15 Prestaciones garantizadas
- 34.7.16 Prueba de adecuación del pasivo
- 34.7.17 Reaseguradora (entidad)
- 34.7.18 Riesgo de seguro
- 34.7.19 Riesgo financiero
- 34.7.20 Tenedor del contrato
- 34.8 DERIVADOS IMPLÍCITOS [NIIF 4,7-9]
- 34.9 DISOCIACIÓN DE LOS COMPONENTES DE DEPÓSITO [NIIF 4,10-12]
- 34.10 RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN [NIIF 4,13-35]
  - 34.10.1 Exención temporal del cumplimiento de otras NIIF
  - 34.10.2 Prueba de adecuación de los pasivos
  - 34.10.3 Deterioro del valor de los activos por reaseguro
- 34.11 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES
- 34.12 CONTRATOS DE SEGURO ADQUIRIDOS EN UNA COMBINACIÓN O EN UNA CESIÓN DE CARTERA
- 34.13 COMPONENTES DE PARTICIPACIÓN DISCRECIONAL
  - 34.13.1 Componentes de participación discrecional en contratos de seguro
  - 34.13.2 Componentes de participación discrecional en instrumentos financieros
- 34.14 INFORMACIÓN A REVELAR [NIIF 4,36-39A]
  - 34.14.1 Explicación de los importes reconocidos
  - 34.14.2 Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los contratos de seguro
- 34.15 FECHA DE VIGENCIA Y DISPOSICIONES TRANSITORIAS [NIIF 4,40-45]

## **CAPITULO 35**

### **35. TRATAMIENTO DE LOS RECURSOS MINERALES (NIIF 6)**

- 35.1 CRONOLOGÍA

- 35.2 ASPECTOS CLAVES
- 35.3 INTRODUCCIÓN, OBJETIVO Y DEFINICIONES [NIIF 6,1-5; APÉNDICE A]
- 35.4 RECONOCIMIENTO
- 35.5 CONTABILIZACIÓN [NIIF 6,8-22]
  - 35.5.1 Reconocimiento inicial
  - 35.5.2 Valoración al corte de las operaciones
  - 35.5.3 Presentación en los estados financieros
  - 35.5.4 Deterioro de valor de los activos para exploración y evaluación
- 35.6 INFORMACIÓN A REVELAR
- 35.7 APLICACIÓN DE LA NIIF 6
- 35.8 ANÁLISIS FINANCIERO E INTERPRETACIÓN

## **CAPITULO 36**

### **36. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF 1)**

- 36.1 CRONOLOGÍA
- 36.2 ASPECTOS CLAVES
- 36.3 OBJETIVO Y ALCANCE
- 36.4 RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN [NIIF 1,6-34B]
  - 36.4.1 Balance de apertura con arreglo a las NIIF
  - 36.4.2 Políticas contables [NIIF 1,7-12]
- 36.5 INFORMACIÓN A REVELAR [NIIF1,35-46]
- 36.6 FORMACIÓN DEL BALANCE CON ARREGLO A LAS NIIF, CUENTAS CON MAYORES IMPACTOS PROBABLES
  - 36.6.1 Efectos en las partidas integrantes del balance
  - 36.6.2 Diferencias en las partidas integrantes del activo
  - 36.6.3 Diferencias en las partidas integrantes del pasivo
  - 36.6.4 Ajustes a realizar al balance según el Plan General Contable para obtener el balance de apertura según las Normas Internacionales de Información Financiera
- 36.7 EFECTOS EN LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN PARA LA CONFIGURACIÓN DEL BALANCE DE APERTURA
  - 36.7.1 Propiedad, planta y equipo
  - 36.7.2 Activo intangible
  - 36.7.3 Deterioro de activos
  - 36.7.4 Inmuebles de inversión



- 36.7.5 Gastos financieros
  - 36.7.6 Arrendamiento financiero
  - 36.7.7 Inventarios
  - 36.7.8 Impuesto sobre las ganancias
  - 36.7.9 Retribuciones a los empleados
  - 36.7.10 Grupos de empresas
- 36.8 ESQUEMA DE LOS EFECTOS DE LA ADOPCIÓN EN EL BALANCE
- 36.9 EXENCIONES EN LA APLICACIÓN DE OTRAS NIIF [NIIF 1,13-340]
- 36.9.1 Exenciones para ciertos requerimientos contenidos en otras NIIF [NIIF 1,13-251]
  - 36.9.2 Combinaciones de negocios [NIIF 1,15; Apéndice B]
  - 36.9.3 Valor razonable o revalorización como costo atribuido [NIIF 1,16-19]
  - 36.9.4 Retribuciones a los empleados [NIIF 1.20-20A]
  - 36.9.5 Diferencias de conversión acumuladas
  - 36.9.6 Instrumentos financieros compuestos
  - 36.9.7 Activos y pasivos de dependientes, asociadas y negocios conjuntos [NIIF 1,24-25]
  - 36.9.8 Designación de instrumentos financieros previamente reconocidos
  - 36.9.9 Transacciones que implican pagos basados en acciones
  - 36.9.10 Contratos de seguro
  - 36.9.11 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares, incluidos en el costo de propiedad, planta y equipo [NIIF 1.25E]
  - 36.9.12 Medición por el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros
  - 36.9.13 Acuerdos de concesión de servicios
  - 36.9.14 Costos por préstamos
- 36.10 EXCEPCIONES OBLIGATORIAS A LA APLICACIÓN RETROACTIVA DE OTRAS NIIF [NIIF 1.26-34C)<sup>2</sup>
- 36.10.2 Baja de activos financieros y pasivos financieros
  - 36.10.3 Contabilidad de coberturas
  - 36.10.4 Estimaciones
  - 36.10.5 Intereses de no controlantes