



Índice general

<i>Presentación</i>	5
---------------------------	---

Capítulo I

Activos realizables

1. Aspectos generales	9
1.1. NIIF relacionadas con las existencias	9
1.2. Existencias en los estados financieros	10
2. Existencias y las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas.....	11
3. Existencias en el Plan Contable General Empresarial.....	14
4. Otras cuentas del Estado de Situación Financiera relacionadas con activos realizables	24
5. Aspectos contables.....	36
5.1. Clasificación de los costos.....	36
5.2. Costos de adquisición: compras locales	37
5.3. Costos de adquisición: compras del exterior	39
5.4. Costos de transformación	42
5.5. Asignación del costo indirecto fijo.....	50
5.6. Fórmulas de costeo para las existencias	56
I. Costo por órdenes de trabajo o identificación específica.....	56
II. Fórmula de las primeras entradas, primeras salidas (PEPS) o (FIFO, por sus siglas en inglés)	67

III. Fórmula del promedio ponderado	72
IV. Fórmula del costo promedio móvil (PM).....	74
6. Sistemas de medición de costos	75
Método del costo estándar	75
Método del costo de venta al detalle.....	84
7. Costo de las existencias de un proveedor de servicios	87
8. Compras de existencias con pago diferido	91
9. Venta con cobro diferido	97
10. Capitalización de intereses como costo de las existencias	100
11. Bienes realizables en consignación	108
12. Ventas u otras salidas de existencias	117
13. Valor neto de realización o medición del valor no recuperable.....	118
14. Contratos para entregas futuras de existencias.....	129
15. Existencias con medición a valor de cotización internacional.....	129
16. Faltantes/disminuciones de existencias	133
Faltantes en los sistemas de inventario perpetuo.....	134
Faltantes en los sistemas de inventario periódico.....	134
17. Mermas y desmedros de existencias	137
I. Las mermas.....	137
Definiciones	137
1. En el proceso comercial	137
2. En el proceso productivo	137
3. Clasificación de las mermas en la producción	138
4. Merma normal y merma anormal	138
5. Aspectos tributarios de las mermas	139
II. Desmedro u obsolescencia.....	139
Definiciones	139
1. Gasto tributario de los desmedros.....	140
2. Aspecto contable de la merma o desmedro.....	140
18. Retiro de existencias por siniestro	145
19. Donaciones de existencias: otorgadas y recibidas	151
20. Transferencia de bienes por cambio de uso	154
21. Cambio en las políticas contables.....	156

Activos mobiliarios

1.	Aspectos generales	163
1.1.	Introducción.....	163
1.2.	Normas contables, cuentas y los instrumentos financieros.....	164
1.3.	Instrumentos financieros.....	165
	Activos financieros	166
	Pasivo financiero.....	166
	Instrumento de patrimonio (capital)	166
1.4.	Tipos de instrumentos financieros	166
	Instrumentos primarios.....	167
	Instrumentos derivados.....	167
1.5.	Categorías de activos y pasivos financieros.....	167
I.	Categoría de activos financieros	168
1.	Al valor razonable con cambios en resultados.....	168
2.	Mantenidos hasta el vencimiento	168
3.	Préstamos y cuentas por cobrar	168
4.	Disponibles para la venta	169
II.	Categorías de pasivos financieros	169
1.	Al valor razonable con cambios en resultados.....	169
2.	Otros pasivos financieros	169
1.6.	Definiciones relacionadas con las inversiones mobiliarias.....	170
•	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	170
•	Activos por instrumentos financieros derivados.....	170
•	Asociada (afiliada)	170
•	Combinación de negocios (fusión)	171
•	Control de empresas	171
•	Control conjunto.....	171
•	Costo de transacción.....	171
•	Costo incremental.....	171
•	Eficacia de la cobertura (cobertura eficaz).....	171
•	Equivalentes de efectivo	171
•	Estados financieros consolidados	171
•	Estados financieros separados	171
•	Fecha de acuerdo	172
•	Fecha de adquisición	172
•	Fecha de concesión	172

• Fecha de contratación (negociación)	172
• Fecha de liquidación	172
• Filial o subsidiaria	172
• Flujos de efectivo	172
• Influencia significativa	172
• Instrumento financiero	172
• Inversiones al método de la participación	173
• Matriz (o principal)	173
• Método de la fecha de contratación (negociación)	173
• Método de la fecha de liquidación	173
• Método de la tasa de interés efectiva	173
• Método de la participación.....	173
• Método del costo	173
• Negocio conjunto	174
• Partes relacionadas (vinculadas)	174
• Pasivos por instrumentos financieros derivados	174
• Prima de emisión (de acciones)	174
• Riesgo de mercado	175
• Tasa de interés efectiva	175
• Transacciones con pagos basados en acciones	175
• Valor de mercado bursátil	175
• Valor intrínseco	175
2. Activos mobiliarios y las Normas Internacionales de Información Financiera	175
2.1. Principales NIIF relacionadas con activos mobiliarios.....	176
2.2. Aspectos a considerar de las NIIF relacionadas	176
3. Activos mobiliarios en el Plan Contable General Empresarial	179
3.1. Otras cuentas del Balance General relacionadas con las inversiones mobiliarias	183
Cuentas de orden.....	187
Cuentas de orden deudoras	187
Cuentas de orden acreedoras	188
Cuentas de gestión	188
4. Aspectos contables.....	191
4.1. Definiciones.....	191
4.2. Subsidiarias y asociadas.....	193
4.2.1. Subsidiaria	193
4.2.2. Asociada	195
Causales de pérdida de la influencia significativa.....	196
4.3. Métodos.....	196
4.3.1 Método de participación	196
4.3.2. Método del costo	214

4.4. Reconocimiento y medición de activos financieros	223
Método de reconocimiento inicial.....	224
Categorías de activos financieros	224
4.5. Mantenidas para negociación	226
4.6. Disponibles para la venta.....	241
4.7. Mantenidos hasta su vencimiento.....	252
4.8. Representativos de derecho patrimonial	260
4.9. Transferencias de categorías.....	277
4.10. Inversiones disponibles para la venta a su costo o costo amortizado.....	283
5. Participaciones en acuerdos conjuntos.....	292
6. Activos mobiliarios e impuesto a la renta	316

Capítulo III

Activos tangibles

1. Aspectos generales	331
1.1. Características del activo tangible	331
1.2. Identificación y reconocimiento de una partida de propiedades, planta y equipo (activo fijo)	332
2. Activos tangibles y las Normas Internacionales de Información Financiera.....	332
Rubro: Activos tangibles	332
3. Activos tangibles en el Plan Contable General Empresarial.....	335
3.1. Otras cuentas del Estado de Situación Financiera relacionadas con el activo fijo tangible	342
Cuentas de orden.....	346
Cuentas de gestión	347
4. Aspectos contables.....	352
Adquisición por compra.....	353
Componentes del costo.....	353
Costos no atribuibles	354
4.1. Otras adicciones al costo de activos tangibles	362
4.1.1. Intereses como costo de un activo fijo	362
4.2. Suministros (repuestos) considerados como activo fijo.....	375
4.3. Costos de desmantelamiento o retiro del activo fijo	378
4.4. Permutas.....	398

4.5. Donaciones de activos fijos.....	402
4.6. Mejoras en bienes propios o arrendados	409
4.7. Combinación de negocios (fusiones)	414
4.8. Arrendamiento financiero.....	418
5. Venta con retrocompra por arrendamiento financiero (<i>lease back</i>).....	439
6. Depreciaciones del activo fijo	449
7. Métodos de depreciación	451
7.1. Método de línea recta.....	451
7.2. Método de saldos decrecientes	452
7.3. Método de unidades de producción.....	453
7.4. Método de suma de dígitos	455
8. Cambios de método de depreciar	457
9. Depreciación por vida diferente.....	461
10. Deterioro del valor de los activos inmovilizados.....	465
10.1. Fuentes externas de información.....	466
10.2. Fuentes internas de información.....	466
10.3. Medición del valor recuperable.....	467
11. Bajas por ventas, siniestros y otros	475
12. Opciones de medición del activo fijo tangible	484
12.1. Modelo del costo.....	484
12.2. Modelo de revaluación.....	485
13. Otras transacciones con activos fijos tangibles.....	503
13.1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	503
13.2. Cambios en un plan de ventas.....	511
13.3. Activos inmovilizados que van a ser abandonados	515
13.4. Inversión inmobiliaria	519

Capítulo IV

Activos intangibles

Aspectos generales.....	545
1. Definiciones relacionadas con los intangibles	545
1.1. Activo.....	545
1.2. Activo intangible	545
1.3. Investigación	545
1.4. Desarrollo	546

1.5. Amortización.....	546
1.6. Valor específico.....	546
2. Características de los activos intangibles.....	547
2.1. Identificabilidad.....	547
2.2. Control.....	547
2.3. Generación de beneficios económicos.....	548
3. Activos intangibles y las Normas Internacionales de Información Financiera	548
3.1. Rubro: activos intangibles.....	548
3.1.1. Principales NIIF relacionadas.....	548
3.1.2. Aspectos a considerar	549
4. Intangibles en el Plan Contable General Empresarial	550
4.1. Balance general	550
4.2. Otras cuentas del Estado de Situación Financiera (Balance General) relacionadas con activos intangibles	555
Cuentas de orden	556
Cuentas de gestión	557
5. Aspectos contables.....	560
5.1. Reconocimiento y medición	560
5.2. Formas de adquisición de los activos intangibles.....	560
5.3. Adquisición de intangible con pago diferido.....	563
5.4. Adquisición de intangible como parte de una combinación de negocios ..	569
5.5. Adquisición de intangible mediante subvención del Gobierno	573
5.6. Permutas de activos intangibles	573
5.7. Donaciones de intangibles recibidas y entregadas	578
5.8. Plusvalía generada internamente	582
5.9. Costo de un activo intangible generado internamente	586
5.10. Reconocimiento de desembolso para intangible como gasto	589
5.11. Medición posterior al reconocimiento inicial de intangible	592
5.11.1 Modelo del costo.....	592
5.11.2. Modelo de revaluación	595
5.12. Vida útil de activo intangible.....	606
5.13. Activos intangibles con vida útil finita.....	607
5.14. Valor residual de intangible	608
5.15. Intangibles incluidos en activos tangibles.....	609
5.16. Activos intangibles con vida indefinida.....	611
5.17. Bajas de activos intangibles.....	619
5.18. Plusvalía mercantil (<i>goodwill</i>).....	628
5.19. Intangible mantenido para la venta.....	635
5.20. Adquisición de recursos naturales extraíbles.....	641
Definición de términos (NIIF 6)	641
Elementos del costo de los activos por exploración y evaluación.....	642

Activos biológicos

Aspectos generales.....	651
1. Introducción	651
2. Medición a valor razonable.....	652
3. Modificación significativa	652
4. Definiciones relacionadas con los activos biológicos.....	652
4.1. Actividad agrícola (agricultura).....	652
4.2. Activo biológico	653
4.3. Plantas productoras	653
4.4. Producto agrícola.....	653
4.5. Transformación biológica	653
4.6. Grupo de activos biológicos.....	653
4.7. Cosecha o recolección.....	654
4.8. Valor razonable	654
5. Alcance de la norma	654
6. Tipos de actividad agropecuaria.....	656
7. Presentación y revelación en los estados financieros	657
7.1. Presentación	657
7.2. Revelaciones.....	657
8. Activos biológicos y las Normas Internacionales de Información Financiera	658
Rubro: activos biológicos.....	658
8.1. Principales NIIF relacionadas	658
8.2. Aspectos a considerar de las NIIF relacionadas	658
9. Activos biológicos en el plan contable general empresarial (PCGE).....	660
Aspectos contables	670
10. Alcance del reconocimiento.....	670
11. Reconocimiento y medición.....	670
12. Valor razonable del activo biológico	671
13. Factores a considerar para el valor razonable	672
14. Costos en el punto de venta.....	672
15. Inexistencia de mercado activo	675
15.1. Cuando no existe un mercado activo ¿cómo determinar el valor razonable?	675
15.2. De no existir estas informaciones ¿qué hacer?.....	676
16. Reconocimiento de ganancias o pérdidas por medición al valor razonable	676
17. Imposibilidad de medir el valor razonable	709

18. Subsidios gubernamentales	715
Subvenciones del Gobierno	715
Las subvenciones pueden ser incondicionales o condicionadas.....	715
19. Riesgos naturales	718
20. Medición de productos agrícolas con el valor actual de los flujos netos de efectivo.....	722
21. Impuesto diferido y valor razonable.....	737