

# Índice General



Presentación.....	5
-------------------	---

## Capítulo I

### *Globalización contable y las pymes*

1. Contabilidad y globalización económica.....	25
1.1. ¿Qué implica la globalización?.....	25
1.2. ¿Cómo se involucra la contabilidad?.....	25
1.3. Adopción de las NIIF en el Perú.....	27
2. Modelo contable de las NIIF.....	27
2.1. ¿Qué son las NIIF?.....	27
2.2. ¿Qué comprenden las NIIF?.....	28
3. Entidades que aplican las NIIF.....	28
4. Presencia de las pymes en la actividad económica.....	29
5. Normatividad relacionada con las pymes.....	29
5.1. Normatividad para las pymes conforme el IASB.....	29
5.2. ¿Qué es la NIIF para las Pymes?.....	30
5.3. ¿Cuál es la fuente principal de la NIIF para las Pymes?.....	31
5.4. Referencias legales para las pymes en el Perú.....	32
5.5. Normatividad contable para las pymes en el Perú.....	35
6. Síntesis de la aplicación de las NIIF en el Perú.....	40

## Capítulo II

### *Las pymes y el Marco Conceptual de las NIIF*

<b>Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades.....</b>	<b>43</b>
1. Alcance.....	43
2. Descripción.....	43
3. Consideraciones.....	44
4. Diferencias con las NIIF Plenas.....	45

<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>47</b>
<b>Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales .....</b>	<b>47</b>
1. Alcance .....	47
2. Objetivo de los Estados Financieros .....	47
3. Características cualitativas de la información en los Estados Financieros .....	47
3.1. Comprensibilidad .....	47
3.2. Relevancia .....	47
3.3. Materialidad o importancia relativa .....	48
3.4. Fiabilidad .....	48
3.5. La esencia sobre la forma .....	48
3.6. Prudencia.....	49
3.7. Integridad.....	49
3.8. Comparabilidad.....	49
3.9. Oportunidad.....	49
3.10. Equilibrio entre costo y beneficio.....	49
3.11. Esfuerzo y costo desproporcionados.....	50
4. Situación financiera .....	51
4.1. Activos .....	51
4.2. Pasivos .....	52
4.3. Patrimonio.....	53
5. Rendimiento.....	53
5.1. Ingresos.....	53
5.2. Gastos .....	54
6. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.....	55
6.1. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros .....	55
6.2. Fiabilidad de la medición .....	55
7. Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.....	56
8. Principios generales de reconocimiento y medición.....	57
9. Base contable de acumulación (o devengo).....	57
9.1. Consideraciones.....	57
10. Reconocimiento en los Estados Financieros.....	58
10.1. Activos .....	58
10.2. Pasivos .....	58
10.3. Ingresos .....	59
10.4. Gastos .....	60
10.5. Resultado integral total y resultado .....	60
11. Medición en el reconocimiento inicial .....	61
12. Medición posterior .....	61
12.1. Activos financieros y pasivos financieros .....	61
13. Instrumentos financieros: estructura básica .....	61
13.1. Activos no financieros.....	61
13.2. Pasivos distintos de los pasivos financieros .....	63
14. Compensación.....	63
15. Diferencias con las NIIF Plenas.....	64

**Capítulo III**  
*Secciones relacionadas con activos*

<b>Sección 13 Inventarios.....</b>	<b>69</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>69</b>
1. Alcance .....	69
2. Medición de los inventarios .....	70
3. Costo de los inventarios .....	71
4. Costos de adquisición.....	71
5. Costos de transformación.....	77
6. Distribución de los costos indirectos de producción .....	87
7. Producción conjunta y subproductos.....	90
8. Otros costos incluidos en los inventarios.....	93
9. Costos excluidos de los inventarios.....	96
10. Costo de los inventarios para un prestador de servicios .....	96
11. Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.....	101
12. Técnicas de medición del costo: costo estándar, método de los minoristas y precio de compra más reciente .....	105
13. Fórmulas de cálculo del costo .....	118
13.1. Método de las Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS).....	129
13.2. Método del costo promedio ponderado (CPP) .....	130
14. Deterioro del valor de los inventarios .....	130
15. Reconocimiento como un gasto .....	135
16. Información a revelar .....	137
17. Diferencias con las NIIF Plenas.....	137
<b>Sección 16 Propiedades de Inversión .....</b>	<b>139</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>139</b>
1. Alcance .....	139
2. Definición y reconocimiento inicial.....	139
3. Medición inicial .....	142
4. Medición posterior .....	148
5. Transferencias .....	152
6. Información a revelar .....	156
7. Diferencias con las NIIF Plenas.....	157
<b>Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo .....</b>	<b>158</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>158</b>
1. Alcance .....	158
2. Reconocimiento .....	159
3. Medición inicial .....	166
4. Componentes del costo .....	167
5. Medición del costo .....	170
6. Permutas de activos .....	173
7. Medición posterior .....	177

7.1. Modelo del costo.....	177
7.2. Modelo de revaluación.....	179
8. Depreciación.....	185
9. Importe depreciable y periodo de depreciación.....	186
10. Método de depreciación .....	190
11. Deterioro del valor .....	194
11.1. Medición y reconocimiento del deterioro del valor.....	194
12. Compensación por deterioro del valor.....	197
13. Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta.....	199
14. Baja en cuentas.....	199
14.1. Baja de activo inmovilizado .....	199
15. Información a revelar .....	203
16. Diferencias con las NIIF Plenas.....	203
<b>Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía .....</b>	<b>205</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>205</b>
1. Alcance.....	205
2. Reconocimiento.....	208
2.1. Principio general para el reconocimiento de activos intangibles .....	208
2.2. Adquisición como parte de una combinación de negocios.....	208
3. Medición inicial .....	208
3.1. Adquisición separada .....	209
3.2. Adquisición como parte de una combinación de negocios.....	210
3.3. Adquisición mediante una subvención del Gobierno.....	212
3.4. Permutas de activos .....	213
3.5. Otros activos intangibles generados internamente.....	218
4. Los gastos de periodos anteriores no deben reconocerse como un activo .....	221
4.1. Medición posterior .....	221
5. Vida útil.....	224
5.1. Periodo y método de amortización .....	224
5.2. Valor residual .....	225
5.3. Revisión del periodo y del método de amortización .....	225
6. Recuperación del importe en libros: pérdidas por deterioro del valor .....	226
7. Retiros y disposiciones de activos intangibles.....	228
8. Información a revelar .....	230
9. Diferencias con las NIIF Plenas.....	231
<b>Sección 20 Arrendamientos .....</b>	<b>233</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>233</b>
1. Alcance.....	233
2. Estados Financieros de los arrendatarios: arrendamientos financieros.....	238
2.1. Reconocimiento inicial.....	238
2.2. Medición posterior .....	243
2.3. Información a revelar .....	250
3. Estados Financieros de los arrendatarios: arrendamientos operativos.....	250

3.1. Reconocimiento y medición.....	250
3.2. Información a revelar.....	253
4. Estados Financieros de los arrendadores: arrendamientos financieros.....	254
4.1. Reconocimiento inicial y medición.....	254
4.2. Medición posterior.....	257
4.3. Fabricantes o distribuidores que son también arrendadores.....	261
4.4. Información a revelar.....	261
5. Estados Financieros de los arrendadores: arrendamientos operativos.....	261
5.1. Reconocimiento y medición.....	261
5.2. Información a revelar.....	262
6. Transacciones de venta con arrendamiento posterior.....	262
6.1. Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento financiero.....	262
6.2. Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento operativo.....	266
6.3. Información a revelar.....	271
7. Diferencias con las NIIF Plenas.....	271
<b>Sección 25 Costos por Préstamos.....</b>	<b>273</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas.....</b>	<b>273</b>
1. Alcance.....	273
2. Reconocimiento.....	282
3. Información a revelar.....	292
4. Diferencias con las NIIF Plenas.....	293
<b>Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.....</b>	<b>294</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas.....</b>	<b>294</b>
1. Objetivo y alcance.....	294
2. Deterioro del valor de los inventarios.....	294
2.1. Precio de venta menos costos de terminación y venta.....	294
2.2. Reversión del deterioro del valor.....	299
3. Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.....	302
3.1. Principios generales.....	302
3.2. Indicadores del deterioro del valor.....	306
3.2.1. Fuentes externas de información.....	306
3.2.2. Fuentes internas de información.....	307
3.3. Medición del importe recuperable.....	307
3.4. Valor razonable menos costos de venta.....	308
3.5. Valor en uso.....	311
4. Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo.....	313
5. Requerimientos adicionales para el deterioro del valor de la plusvalía.....	316
6. Reversión de una pérdida por deterioro del valor.....	317
7. Información a revelar.....	322
8. Diferencias con las NIIF Plenas.....	322

<b>Sección 34 Actividades Especializadas .....</b>	<b>323</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>323</b>
1. Alcance .....	323
2. Agricultura.....	323
2.1. Reconocimiento.....	323
2.2. Medición: modelo del valor razonable .....	324
2.3. Información a revelar: modelo del valor razonable.....	337
2.4. Medición: modelo del costo .....	338
2.5. Información a revelar: modelo del costo.....	342
3. Planta productora .....	342
4. Exploración y evaluación de recursos minerales.....	346
5. Acuerdos de concesión de servicios .....	351
5.1. Características del acuerdo de concesión de servicios.....	352
5.2. Categorías principales de acuerdos de concesión de servicios.....	353
5.2.1. Contabilización: modelo del activo financiero.....	353
5.2.2. Contabilización: modelo del activo intangible.....	356
6. Ingresos de actividades ordinarias de operación.....	360
7. Diferencias con las NIIF Plenas.....	360

## Capítulo IV

### *Secciones relacionadas con pasivos*

<b>Sección 21 Provisiones y Contingencias.....</b>	<b>365</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>365</b>
1. Alcance .....	365
2. Reconocimiento inicial .....	368
3. Medición inicial .....	371
4. Medición posterior .....	377
5. Pasivos contingentes.....	382
6. Activos contingentes.....	383
7. Información a revelar.....	384
7.1. Información a revelar sobre provisiones.....	384
7.2. Información a revelar sobre pasivos contingentes .....	385
7.3. Información a revelar sobre activos contingentes .....	385
8. Diferencias con las NIIF Plenas.....	385
<b>Sección 28 Beneficios a los Empleados .....</b>	<b>386</b>
1. Alcance .....	386
2. Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados .....	387
3. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	390
3.1. Ejemplos .....	390
3.2. Medición de beneficios generalmente a corto plazo.....	398
3.3. Reconocimiento y medición: ausencias remuneradas a corto plazo.....	398
3.4. Reconocimiento: participación en ganancias y planes de incentivos.....	400

4.	Beneficios posempleo: distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos .....	404
5.	Otros beneficios para los empleados a largo plazo.....	407
6.	Beneficios por terminación .....	410
6.1.	Reconocimiento .....	410
7.	Información a revelar .....	412
7.1.	Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo .....	412
7.2.	Información a revelar sobre otros beneficios a largo plazo .....	412
7.3.	Información a revelar sobre los beneficios por terminación .....	412
8.	Diferencias con las NIIF Plenas.....	413
<b>Sección 29 Impuesto a las Ganancias.....</b>		<b>414</b>
I.	<b>NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>414</b>
1.	Alcance .....	414
1.1.	Apreciación general.....	414
1.2.	Diferencia básica .....	415
2.	Reconocimiento y medición de impuestos corrientes.....	417
3.	Reconocimiento de impuestos diferidos.....	418
3.1.	Principio de reconocimiento general.....	419
3.2.	Bases fiscales y diferencias temporarias.....	419
3.3.	Diferencias temporarias imponibles.....	420
3.4.	Diferencias temporarias deducibles.....	430
3.5.	Pérdidas y créditos fiscales no utilizados .....	445
4.	Pérdida tributaria tradicional.....	445
4.1.	Inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos .....	448
5.	Medición del impuesto diferido .....	452
6.	Medición de impuestos corrientes y diferidos.....	453
7.	Retenciones fiscales sobre dividendos.....	453
8.	Presentación.....	457
8.1.	Distribución en el resultado integral y en el patrimonio .....	457
8.2.	Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.....	457
8.3.	Compensación.....	458
9.	Información a revelar.....	458
10.	Diferencias con las NIIF Plenas.....	459
<b>Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera.....</b>		<b>460</b>
I.	<b>NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>460</b>
1.	Alcance .....	460
1.1.	Definiciones .....	460
2.	Moneda funcional .....	461
3.	Información sobre las transacciones en moneda extranjera en moneda funcional.....	463
3.1.	Reconocimiento inicial .....	463
3.2.	Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa.....	465
4.	Tratamiento de la diferencia de cambio.....	468
4.1.	Tratamiento referencial.....	468

4.2. Efecto de las variaciones en las tasas de cambio .....	468
5. Anticipos en moneda extranjera .....	477
6. Inversión neta en un negocio en el extranjero.....	484
7. Utilización de una moneda de presentación distinta de la moneda funcional: conversión a la moneda de presentación .....	487
7.1. Conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación del inversor.....	490
8. Información a revelar.....	495
9. Diferencias con las NIIF Plenas.....	495

## Capítulo V

### *Secciones relacionadas con patrimonio e ingresos*

<b>Sección 24 Subvenciones del Gobierno .....</b>	<b>499</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>499</b>
1. Alcance .....	499
2. Definiciones .....	500
3. Reconocimiento y medición.....	500
4. Información a revelar .....	511
5. Diferencias con las NIIF Plenas.....	519
<b>Sección 26 Pagos Basados en Acciones.....</b>	<b>520</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>520</b>
1. Alcance.....	520
2. Reconocimiento.....	521
3. Reconocimiento cuando existen condiciones para la consolidación (irrevocabilidad) de la concesión.....	521
4. Medición de transacciones con pagos basados en acciones que se liquiden con instrumentos de patrimonio .....	525
4.1. Principio de medición.....	525
4.2. Acciones .....	526
4.3. Opciones sobre acciones y derechos sobre la revaluación de acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio .....	532
4.4. Modificaciones en los plazos y condiciones con que se concedieron los instrumentos de patrimonio .....	532
4.5. Cancelaciones y liquidaciones.....	536
5. Transacciones con pagos basados en acciones liquidadas en efectivo ( <i>cash-settled share-based payment transaction</i> ) .....	536
6. Transacciones con pagos basados en acciones que dan alternativas de liquidación en efectivo .....	536
7. Planes del grupo.....	537
8. Bienes o servicios no identificables .....	537
9. Información a revelar .....	537
10. Diferencias con las NIIF Plenas.....	538



<b>Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias .....</b>	<b>540</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>540</b>
1. Alcance .....	540
2. Medición de los ingresos de actividades ordinarias .....	541
2.1. Pago diferido.....	544
2.2. Intercambios de bienes o servicios.....	551
3. Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias .....	556
4. Venta de bienes.....	564
5. Prestación de servicios.....	569
6. Contratos de construcción.....	578
7. Método del porcentaje de terminación.....	579
8. Intereses, regalías y dividendos .....	599
9. Información a revelar .....	602
9.1. Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias.....	602
9.2. Información a revelar relacionada con los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de construcción.....	603
10. Diferencias con las NIIF Plenas.....	603

## Capítulo VI

### *Secciones relacionadas con instrumentos financieros*

<b>Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos .....</b>	<b>607</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>607</b>
1. Definiciones .....	608
2. Elección de política contable .....	609
3. Introducción a la Sección 11 .....	609
4. Alcance de la Sección 11.....	617
5. Instrumentos financieros básicos .....	618
6. Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros.....	623
7. Medición inicial .....	625
8. Medición posterior .....	631
8.1. Costo amortizado y método del interés efectivo.....	636
8.2. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.....	641
8.2.1. Reconocimiento.....	641
8.3. Medición .....	648
8.4. Reversión.....	649
8.5. Valor razonable.....	652
8.6. Técnica de valoración.....	652
8.7. Mercado no activo .....	656
9. Baja en cuentas de un activo financiero.....	656
10. Baja en cuentas de un pasivo financiero.....	660
11. Información a revelar .....	662
11.1. Información a revelar sobre las políticas contables de instrumentos financieros.....	662

11.2. Estado de Situación Financiera: categorías de activos financieros y pasivos financieros .....	663
11.3. Baja en cuentas .....	664
11.4. Garantía .....	664
11.5. Incumplimientos y otras infracciones de préstamos por pagar .....	664
11.6. Partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas .....	665
12. Diferencias con las NIIF Plenas .....	666
<b>Sección 12 Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros .....</b>	<b>666</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>666</b>
1. Alcance .....	668
2. Elección de política contable .....	668
3. Alcance de la Sección 12 .....	669
4. Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros .....	669
5. Medición inicial .....	670
6. Medición posterior .....	671
7. Valor razonable .....	
8. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado .....	674
9. Baja en cuentas de un activo financiero o un pasivo financiero .....	674
10. Coberturas .....	675
10.1. Definiciones relativas a la contabilidad de coberturas .....	675
10.2. Cobertura del riesgo de tasas de interés fijas de un instrumento financiero reconocido o riesgo de precio de materias primas cotizadas de una materia prima cotizada en poder de la entidad .....	684
11. Información a revelar .....	690
12. Diferencias con las NIIF Plenas .....	691
<b>Sección 22 Pasivos y Patrimonio .....</b>	<b>693</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>693</b>
1. Alcance .....	693
2. Clasificación de un instrumento financiero como pasivo o patrimonio .....	694
3. Emisión inicial de acciones u otros instrumentos de patrimonio .....	703
4. Venta de opciones, derechos y certificados de opciones para compra de acciones ( <i>warrants</i> ) .....	708
5. Capitalización de ganancias o emisiones gratuitas y división de acciones .....	710
6. Deuda convertible o instrumentos financieros compuestos similares .....	713
7. Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio .....	716
8. Acciones propias en cartera .....	718
9. Distribuciones a los propietarios .....	722
10. Participaciones no controladoras y transacciones en acciones de una subsidiaria consolidada .....	730
11. Información a revelar .....	730
12. Diferencias con las NIIF Plenas .....	730

**Capítulo VII**  
*Secciones relacionadas con grupos económicos*

<b>Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados .....</b>	<b>735</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>735</b>
1. Alcance .....	735
2. Definiciones .....	736
3. Requerimientos para presentar Estados Financieros Consolidados .....	737
4. Entidades de cometido específico .....	740
5. Procedimientos de consolidación .....	740
5.1. Transacciones y saldos intragrupo .....	742
5.2. Fecha de presentación uniforme .....	750
5.3. Políticas contables uniformes .....	751
5.4. Adquisición y disposición de subsidiarias .....	751
5.5. Participaciones no controladoras en subsidiarias .....	751
6. Información a revelar en los Estados Financieros Consolidados .....	752
7. Estados Financieros Separados .....	752
7.1. Presentación de los Estados Financieros Separados .....	752
7.2. Elección de política contable .....	757
7.3. Información a revelar en los Estados Financieros Separados .....	758
8. Estados Financieros Combinados .....	758
8.1. Información a revelar en los Estados Financieros Combinados .....	758
9. Diferencias con las NIIF Plenas .....	759
<b>Sección 14 Inversiones en Asociadas .....</b>	<b>760</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>760</b>
1. Alcance .....	760
2. Definición de asociadas .....	760
2.1. Identificación de influencia significativa .....	761
3. Medición: elección de política contable .....	762
3.1. Modelo del costo .....	762
3.2. Método de la participación .....	766
3.3. Modelo del valor razonable .....	772
4. Presentación de los Estados Financieros .....	774
5. Información a revelar .....	774
6. Diferencias con las NIIF Plenas .....	775
<b>Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos .....</b>	<b>776</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>776</b>
1. Alcance .....	776
2. Definición de negocio conjunto .....	776
3. Operaciones controladas de forma conjunta .....	776
4. Activos controlados de forma conjunta .....	784
5. Entidades controladas de forma conjunta .....	785

	787
5.1. Medición: elección de política contable .....	787
5.2. Modelo del costo .....	788
5.3. Método de la participación .....	788
5.4. Modelo del valor razonable .....	788
6. Transacciones entre un participante y un negocio conjunto.....	789
7. Si el inversor no tiene control conjunto.....	789
8. Información a revelar .....	789
9. Diferencias con las NIIF Plenas.....	791
<b>Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía .....</b>	<b>791</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>791</b>
1. Alcance .....	793
2. Definición de combinaciones de negocios.....	793
3. Contabilización .....	793
3.1. Identificación de la adquirente.....	795
3.2. Costo de una combinación de negocios.....	799
3.3. Ajustes al costo de una combinación de negocios por contingencias debidas a eventos futuros .....	799
3.4. Distribución del costo de una combinación de negocios entre los activos adquiridos y los pasivos y pasivos contingentes asumidos .....	804
3.5. Adquisición .....	804
3.6. Pasivos contingentes.....	804
3.7. Plusvalía .....	808
3.8. Exceso sobre el costo de la participación de la adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirida .	810
4. Información a revelar.....	810
4.1. Para combinaciones de negocios durante el periodo sobre el que se informa .....	811
4.2. Para todas las combinaciones de negocios .....	811
5. Diferencias con las NIIF Plenas.....	813
<b>Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas .....</b>	<b>813</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>813</b>
1. Alcance .....	813
2. Definición de parte relacionada .....	813
3. Información a revelar.....	816
3.1. Información a revelar sobre las relaciones controladora y subsidiaria .....	816
3.2. Información a revelar sobre las remuneraciones del personal clave de la gerencia...	817
3.3. Información a revelar sobre las transacciones entre partes relacionadas .....	822
4. Diferencias con las NIIF Plenas.....	822

**Capítulo VIII**  
*Secciones relacionadas con Estados Financieros*

<b>Sección 3 Presentación de Estados Financieros.....</b>	<b>825</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>825</b>
1. Alcance .....	825
2. Presentación razonable .....	825
3. Cumplimiento con la NIIF para las Pymes.....	826
4. Hipótesis de negocio en marcha .....	827
5. Frecuencia de la información .....	829
6. Uniformidad en la presentación .....	830
7. Información comparativa .....	830
7.1. Comparación de importes.....	830
8. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos .....	831
9. Conjunto completo de Estados Financieros .....	831
10. Identificación de los Estados Financieros .....	832
11. Presentación de información no requerida por esta norma .....	833
12. Diferencias con las NIIF Plenas.....	833
<b>Sección 4 Estado de Situación Financiera .....</b>	<b>835</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>835</b>
1. Alcance .....	835
2. Información a presentar en el Estado de Situación Financiera .....	835
3. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes .....	836
4. Activos corrientes .....	837
5. Pasivos corrientes .....	838
6. Ordenación y formato de las partidas del Estado de Situación Financiera .....	839
7. Información a presentar en el Estado de Situación Financiera o en las notas .....	840
8. Diferencias con las NIIF Plenas.....	842
<b>Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.....</b>	<b>843</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>843</b>
1. Alcance .....	843
2. Presentación del resultado integral total.....	844
3. Enfoque del estado único .....	844
4. Enfoque de dos estados .....	847
5. Requerimientos aplicables a ambos enfoques.....	848
6. Desglose de gastos .....	849
6.1. Desglose por naturaleza de los gastos.....	849
6.2. Desglose por función de los gastos.....	850
7. Diferencias con las NIIF Plenas.....	850

<b>Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas .....</b>	<b>852</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>852</b>
1. Alcance .....	852
2. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	852
2.1. Objetivo .....	852
2.2. Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio .....	852
3. Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas .....	855
3.1. Objetivo .....	855
3.2. Información a presentar en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas .....	855
4. Diferencias con las NIIF Plenas.....	856
<b>Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.....</b>	<b>858</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>858</b>
1. Alcance .....	858
2. Equivalentes al efectivo .....	859
3. Información a presentar en el Estado de Flujos de Efectivo .....	859
3.1. Actividades de operación .....	860
3.2. Actividades de inversión .....	861
3.3. Actividades de financiación .....	862
4. Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación .....	862
4.1. Método indirecto .....	863
4.2. Método directo .....	864
5. Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación .....	864
6. Flujos de efectivo en moneda extranjera .....	865
7. Intereses y dividendos .....	865
8. Impuesto a las ganancias .....	866
9. Transacciones no monetarias .....	867
10. Componentes de la partida del efectivo y equivalentes al efectivo .....	867
11. Otra información a revelar .....	868
12. Diferencias con las NIIF Plenas.....	868
<b>Sección 31 Hiperinflación.....</b>	<b>870</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>870</b>
1. Alcance .....	870
1.1. Apreciaciones previas .....	870
1.1.1. ¿Qué es la inflación? .....	870
1.1.2. Clases de inflación.....	870
1.1.3. Medición de la inflación.....	871
1.1.4. Empleo de la tasa de inflación .....	872
2. Economía hiperinflacionaria .....	872
3. Unidad de medida en los Estados Financieros .....	873
3.1. Aplicación de factores de actualización.....	877
4. Procedimientos para reexpresar los Estados Financieros a costo histórico .....	879

4.1. Estado de Flujos de Efectivo .....	881
4.2. Ganancias o pérdidas en la posición monetaria neta .....	881
4.3. Economías que dejan de ser hiperinflacionarias .....	883
5. Información a revelar .....	884
6. Diferencias con las NIIF Plenas.....	884
<b>Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.....</b>	<b>885</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>885</b>
1. Alcance .....	885
2. Selección y aplicación de políticas contables.....	885
3. Uniformidad de las políticas contables .....	887
4. Cambios en las políticas contables .....	888
4.1. Aplicación de los cambios en políticas contables .....	892
4.2. Aplicación retroactiva .....	892
5. Información a revelar sobre un cambio de política contable .....	896
6. Cambios en las estimaciones contables .....	897
6.1. Información a revelar sobre un cambio en una estimación .....	899
7. Correcciones de errores de periodos anteriores .....	901
7.1. Información a revelar sobre errores de periodos anteriores .....	904
8. Diferencias con las NIIF Plenas.....	905
<b>Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa .....</b>	<b>907</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>907</b>
1. Alcance .....	907
2. Definición de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	907
3. Reconocimiento y medición.....	910
3.1. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste....	910
4. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste..	915
5. Dividendos .....	918
6. Información a revelar .....	920
6.1. Fecha de autorización para la publicación .....	920
6.2. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste .....	920
7. Diferencias con las NIIF Plenas.....	922
<b>Sección 8 Notas a los Estados Financieros .....</b>	<b>923</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>923</b>
1. Alcance .....	923
2. Estructura de las notas .....	926
3. Información a revelar sobre políticas contables .....	929
4. Información sobre juicios .....	
5. Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación.....	931
6. Diferencias con las NIIF Plenas.....	934

**Capítulo IX**  
*Transición a las Normas Internacionales de Información  
Financiera (NIIF)*

<b>Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes .....</b>	<b>937</b>
<b>I. NIIF Plenas relacionadas .....</b>	<b>937</b>
1. Alcance .....	937
2. Definiciones .....	938
3. Adopción por primera vez.....	940
4. Estado de Situación Financiera de Apertura .....	942
5. Procedimientos para preparar los Estados Financieros en la fecha de transición .....	944
6. Información a revelar .....	957
6.1. Explicación de la transición a la NIIF para las Pymes.....	957
7. Conciliaciones.....	958
8. Diferencias con las NIIF Plenas.....	974