

Índice General

Introducción	5
--------------------	---

CAPÍTULO I ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1. Objetivo de la NIIF 1	9
2. Alcance de su aplicación	9
2.1. Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIIF	10
3. Reconocimiento y medición	12
3.1. Estado de Situación Financiera de apertura conforme con las NIIF	12
3.2. Políticas contables.....	13
3.2.1. Ajuste de las diferencias entre los PCGA y las NIIF con resultados acumulados.....	15
3.2.2. Ejemplos de registros por los ajustes de las diferencias según los PCGA y las NIIF.....	16
3.3. Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF	19
3.3.1. Estimaciones	19
3.4. Exenciones procedentes de otras NIIF.....	21
4. Presentación e información a revelar	21
4.1. Información comparativa	21
4.1.1. Información comparativa no preparada conforme con las NIIF y resúmenes de datos históricos	21
4.2. Explicación de la transición a las NIIF	22
4.2.1. Conciliaciones	22
4.2.2. Designación de activos financieros o pasivos financieros	23
4.2.3. Uso del valor razonable como costo atribuido	24
4.2.4. Uso del costo atribuido para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	25
4.2.5. Revelación sobre el uso del costo atribuido para activos de petróleo y gas.....	25
4.2.6. Revelación sobre el uso del costo atribuido para operaciones sujetas a regulación de tarifas	25
4.2.7. Revelación sobre la utilización del costo atribuido después de una hiperinflación grave	25
4.2.8. Información financiera intermedia.....	26
5. Fecha de vigencia.....	26
6. Derogación de la NIIF 1 (emitida en el 2003)	28

CAPÍTULO II
ADOPCIÓN DE LAS NIIF Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO
(NIIF 1 Y NIC 12)

Caso práctico N.º 1	55
1. Ejercicio 20X5 de acuerdo con los PCGA (fecha de transición a las NIIF)	56
2. Ejercicio 20X5 de acuerdo con las NIIF	65
2.1. Asientos de ajustes por la aplicación de las NIIF por primera vez	91
2.2. Asientos de reclasificación por la adopción de las NIIF por primera vez	93
2.3. Ajustes para determinar el Estado Financiero de apertura según las NIIF	94
3. Ejercicio 20X6 de acuerdo con los PCGA	98
3.1. Operaciones que se realizaron en el ejercicio	99
3.2. Diario del ejercicio 20x6	111
3.3. Libro Mayor del ejercicio 20X6	120
3.4. Libro Mayor (cierre) del ejercicio 20X6	126
3.5. Estados Financieros	135
4. Ejercicio 20X6 de acuerdo con las NIIF	141
4.1. Asientos de ajustes por la aplicación de las NIIF por primera vez	163
4.2. Asientos de reclasificación asientos de reclasificación por la adopción de la NIIF por primera vez	166
4.3. Ajustes para determinar el Estado Financiero de apertura según la NIIF	167
5. Ejercicio 20X7 de acuerdo con las NIIF	177
5.1. Operaciones que se realizaron en el ejercicio	178
5.2. Diario del ejercicio 20X7	195
5.3. Libro Mayor del ejercicio 20X7 (antes del cierre contable)	208
5.4. Libro Mayor (cierre) del ejercicio 20X7	215
5.5. Detalle de las diferencias temporarias acumuladas NIC 12, al 31 de diciembre del 20X7 ...	226
5.6. Estados Financieros	228

CAPÍTULO III
MODELO DE MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

I. MANUAL DE POLÍTICAS DE CONTABILIDAD	233
1. Constitución	233
2. Actividad económica	233
3. Políticas contables	234
4. Información por segmentos	235
5. Unidad monetaria, moneda extranjera y moneda de presentación	235
5.1. Desarrollo de la moneda funcional	236
5.2. Conclusión	237
5.3. Moneda de presentación	237
6. Reconocimiento y contabilización de la diferencia de cambio de partidas monetarias	238
7. Partidas monetarias y no monetarias	238
8. Instrumentos financieros	239
8.1. Activos financieros	239
8.2. Pasivos financieros	240
8.3. Instrumentos de patrimonio	241
9. Efectivo y equivalente de efectivo	241
10. Existencias	241
10.1. Costos de adquisición	242
10.2. Valuación posterior	242
11. Gastos pagados por anticipado	243
12. Propiedades de inversión	244
12.1. Reconocimiento de las propiedades de inversión	244

12.2. Medición posterior al reconocimiento	245
12.2.1. Política contable.....	245
12.2.2. Modelo del costo.....	246
13. Propiedades, planta y equipo	246
14. Activos biológicos	248
15. Activos intangibles	251
16. Deterioro del valor de los activos no financieros	254
17. Contratos de arrendamiento	257
18. Provisiones y contingencias	260
18.1. Reconocimiento de provisiones.....	260
18.2. Diferencia entre las provisiones y otros pasivos.....	261
18.3. Diferencia entre las provisiones y los pasivos de carácter contingente.....	261
19. Activos contingentes.....	262
20. Reconocimiento de ingresos	263
20.1. Medición de los ingresos de actividades ordinarias.....	264
20.2. Criterios para el reconocimiento de los ingresos por venta de bienes	264
20.3. Prestación de servicios.....	267
20.4. Intereses, regalías y dividendos	267
21. Impuesto a las ganancias	267
21.1. Definiciones	268
21.2. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.....	269
21.3. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.....	269
II. PROCEDIMIENTO CONTABLE	270

CAPÍTULO IV ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

1. Antecedentes.....	301
1.1. Principales obligaciones y actividades de Minerales SA	302
2. Cronograma del proceso de adopción de las NIIF por primera vez	303
3. Fases del proceso de adopción de las NIIF por primera vez	303
4. Primera fase: diagnóstico	305
5. Resultados del diagnóstico.....	413
6. Segunda fase: transición a las NIIF al 1 de enero del 2012	426
7. Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2012 de transición a NIIF	438
8. Tercera fase: reformulación de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012	439
9. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y reformulados bajo NIIF	455
10. Informe de adecuación del conjunto de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012	459
11. Cuarta fase: primeros Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2013.....	485

CAPÍTULO V NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

1. Concepto general	497
2. Medición de los activos y pasivos diferidos tributarios	527

CAPÍTULO VI NORMATIVA

NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	551
NIC 12 Impuesto a las Ganancias	578