

Presentación.....

CAPÍTULO I

Contabilidad global

1.	Contabilidad y globalización económica.....	11
1.1.	¿Qué implica la globalización?.....	11
1.2.	¿Cómo se involucra la contabilidad en la globalización?.....	11
1.3.	Armonización contable y globalización económica.....	13
1.4.	¿Hacia la globalización contable?.....	15
2.	Convergencia contable internacional.....	15
2.1.	Propósito.....	15
2.2.	Objetivo.....	15
2.3.	Acuerdo Norwalk.....	16
3.	Armonización contable en el Perú.....	18
3.1.	¿Por qué es obligatorio aplicar las NIIF en el Perú?.....	18
4.	Modelo contable de las NIIF.....	19
4.1.	¿Qué son las NIIF?.....	19
4.2.	¿Qué comprenden las NIIF?.....	19
4.3.	¿Por qué las NIIF?.....	20
4.4.	¿Cuál es el inventario de las NIIF al 2019?.....	20
	MC Marco Conceptual para la Información Financiera.....	21
1.	Marco Conceptual.....	21
1.1.	¿Qué es el Marco Conceptual?.....	21
1.2.	Esencia y realidad económica.....	21
1.3.	Base fundamental.....	22
2.	Marco Conceptual y las NIIF.....	23
2.1.	El Marco Conceptual.....	23
2.2.	Regla general señalada en el Marco Conceptual.....	23
2.3.	¿A quién le hacemos caso?.....	24
2.4.	Objetivo de los Estados Financieros.....	24
2.5.	Situación financiera, <i>performance</i> y cambios en la situación financiera.....	24
2.6.	Postulados fundamentales.....	24
2.7.	Características cualitativas de los Estados Financieros.....	25

2.8. Características cualitativas de la información financiera útil	25
2.9. Elementos de los Estados Financieros.....	29
2.10. Reconocimiento de los elementos.....	30
2.11. Medición de los elementos de los Estados Financieros.....	32
2.12. Capital y mantenimiento de capital.....	32

CAPÍTULO II

Normas relacionadas con activos (1)

NIC 2 Inventarios	37
1. Objetivos.....	37
2. Alcance.....	37
3. Características	37
4. Medición inicial	38
4.1. Costo de compra (Entidad comercial)	38
4.2. Costo de transformación (Entidad industrial).....	41
5. No constituyen costo (excluir).....	50
6. Costo de identificación específica	50
7. Compras con pago diferido.....	60
8. Costos de servicios.....	63
9. Métodos de costos de salida	66
10. Asignación de los costos indirectos fijos	68
11. Medición posterior	74
11.1. Medición al valor neto realizable (VNR)	74
11.2. Momento de disminuir el costo.....	74
11.3. Valor neto realizable	75
11.4. Reversión de rebaja de valor.....	78
11.5. Medición de existencias al valor de cotización internacional.....	81
11.6. Costo de reposición	83
12. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	88
12.1. Valor neto de realización	88
12.2. Costos indirectos fijos	92
13. Mermas y desmedros	95
NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.....	99
1. Objetivos.....	99
2. Definición	99
3. Consideraciones.....	100
4. Alcance.....	100
5. Reconocimiento y medición.....	101
6. Valuación inicial	101
7. Compra con pago diferido	107
8. Desembolsos posteriores	109
9. No constituye costo del activo inmovilizado	110
10. Mejoras en bienes propios o arrendados	111

11. Costos periódicos de inspecciones generales.....	114
12. Compra de repuestos	122
13. Permuta de activo inmovilizado	126
13.1. Permuta con carácter comercial.....	127
13.2. Permuta con carácter no comercial.....	131
14. Métodos de depreciación.....	133
15. Valorización adicional o desvalorización del activo fijo.....	137
16. Aplicación del excedente de revaluación.....	137
17. Ajuste de la depreciación acumulada.....	137
18. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	144
18.1. Mejoras en bienes arrendados	144
18.2. Revaluación voluntaria	147
NIC 38 Activos Intangibles	153
1. Objetivos.....	153
2. Definición.....	153
3. Alcance.....	153
4. Califican como activos intangibles.....	154
5. No dan lugar a activos intangibles.....	154
6. Características.....	155
6.1. Identificación factible	156
6.2. Control sobre el activo.....	156
6.3. Beneficios económicos futuros.....	156
6.4. Costo de valuación confiable.....	156
7. Activos intangibles incluidos en activos tangibles	156
8. Desembolsos posteriores en un activo intangible	157
9. Clases de intangibles.....	157
10. Adquisición por separado	158
11. Fusión de negocios.....	160
12. Subsidio gubernamental.....	162
13. Intercambio de intangibles.....	165
14. Intangibles generados internamente	166
15. Plusvalía mercantil generada internamente	167
16. Vida útil de intangibles.....	170
17. Amortización de intangibles.....	170
18. Medición posterior al reconocimiento	170
19. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferida	174
SIC 32 Activos Intangibles-Costos de Sitios Web.....	180
1. Referencias.....	180
2. Antecedentes.....	180
2.1. Desembolsos para el desarrollo y mantenimiento de una página web	180
2.2. Fases para el desarrollo de una página web.....	180
2.3. Fase operativa de una página web.....	181
3. Problemas.....	181
3.1. Problemas al contabilizar los desembolsos internos para desarrollar y explotar una página web propiedad de la empresa.....	181

4.	Alcance.....	181
4.1.	Excepciones al alcance.....	181
4.2.	NIC 38 fuera del alcance de la SIC 32.....	181
5.	Acuerdo.....	182
5.1.	Precisión del sitio web.....	182
5.2.	Reconocimiento como intangible.....	182
5.3.	Aplicación de la NIC 38 para todo desembolso interno para desarrollar y explotar el sitio web propio de la entidad.....	182
5.4.	Medición posterior.....	183
6.	Vigencia.....	184
6.1.	Fecha de acuerdo: mayo del 2001.....	184
6.2.	Vigencia de las modificaciones incorporadas por la NIC 1 (versión 2007).....	184
		185
	NIC 40 Propiedades de Inversión.....	187
1.	Objetivo.....	187
2.	Definición.....	188
3.	Propiedades de inversión.....	188
4.	Inversiones para doble propósito.....	189
4.1.	Se puede vender o alquilar las partes separadamente.....	189
4.2.	No se puede vender o alquilar las partes separadamente.....	190
5.	Reconocimiento.....	190
5.1.	Desembolso inicial.....	190
5.2.	Desembolso posterior.....	191
5.3.	Medición posterior al reconocimiento inicial de una inversión inmobiliaria.....	191
6.	Transferencias por cambio de uso.....	200
7.	Información a revelar.....	203
8.	Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido.....	203
		211
	NIC 23 Costos por Préstamos.....	211
1.	Objetivos.....	211
2.	Tratamiento de costos por préstamos.....	211
3.	Principio básico.....	211
4.	Costos por préstamos.....	211
5.	Activo apto.....	212
6.	Costo de activo inmovilizado.....	212
7.	No constituye activo apto.....	213
8.	Intereses por préstamos a ser capitalizados.....	213
9.	Capitalización de costo por préstamos.....	218
10.	Inicio de la capitalización.....	218
11.	Suspensión de la capitalización.....	219
12.	Interrupciones temporales.....	219
13.	Cese de la capitalización.....	219
14.	Desvalorización del activo apto.....	235
15.	Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido.....	239
		246
	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.....	246
1.	Objetivos.....	246

2.	Alcance.....	246
3.	Definiciones.....	246
4.	Deterioro de valor.....	247
5.	Determinación de deterioro.....	248
6.	Identificación.....	249
7.	Indicios de desvalorización.....	249
	7.1. Fuente externa.....	249
	7.2. Fuente interna.....	250
8.	Determinación de desvalorización.....	251
9.	Medición del importe recuperable.....	253
10.	Pérdida por deterioro de valor de activo revaluado.....	261
11.	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor.....	263
12.	Revelaciones.....	266
13.	Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido.....	266
NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas		273
1.	Reemplazo.....	273
2.	Vigencia.....	273
3.	Objetivos.....	273
4.	Definiciones.....	275
5.	Alcance.....	276
6.	Excepciones.....	276
7.	Clasificación.....	277
8.	Medición.....	278
9.	Presentación.....	280
10.	Cambios en un plan de ventas.....	285
11.	Operaciones discontinuadas.....	288
	11.1. Definición.....	288
	11.2. Clasificación.....	289
	11.3. Identificación.....	289
12.	Presentación.....	292
	12.1. Operaciones discontinuadas.....	292
13.	Incidencia tributaria-impuesto a la renta diferido.....	296

CAPÍTULO III

Normas relacionadas con activos (2)

NIC 17 Arrendamientos.....	303
1. Objetivo.....	303
2. Características.....	303
3. Clasificación.....	303
4. Alcance.....	304
5. Definiciones.....	304
6. Arrendamiento financiero.....	306

6.1. Reconocimiento inicial.....	306
6.2. Política de depreciación	306
7. Venta con posterior arrendamiento financiero (<i>lease back</i>)	324
8. Venta con posterior arrendamiento operativo.....	329
8.1. Valor de venta por debajo del valor razonable	329
8.2. Valor de venta por encima del valor razonable.....	331
9. Arrendamiento financiero en los arrendadores.....	333
9.1. Arrendamiento operativo en los arrendatarios.....	336
9.2. Arrendamiento operativo en los arrendadores	337
9.3. Arrendamiento operativo	337
10. Revelaciones	337
10.1. Arrendatarios	337
10.2. Arrendadores	338
11. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	338
SIC 15 Arrendamientos Operativos-Incentivos	341
1. Referencias.....	341
2. Problema	341
3. Acuerdo	341
3.1. ¿Cuál es la solución?	341
3.2. ¿Cuál es el tratamiento contable?.....	342
3.3. ¿En qué se basa la solución?.....	342
SIC 27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.....	348
1. Referencias.....	348
2. Problemas.....	348
2.1. Asuntos que aclara la SIC 27	348
2.2. Problemas que se presentan.....	348
3. Acuerdo	349
3.1. Transacciones relacionadas.....	349
3.2. La contabilidad deberá reflejar la esencia del acuerdo	349
3.3. La NIC 17 se aplica cuando la esencia de un acuerdo incluye la transmisión del derecho de uso de un activo durante un periodo acordado	349
3.4. Aplicación de los párrafos 49 a 64 del Marco Conceptual para determinar la esencia de la operación	350
3.5. Aplicación de la NIC 37 o la NIC 39 o NIIF 4.....	350
3.6. Aplicación de los criterios del párrafo 20 de la NIC 18	350
3.7. Presentación de la cuota	351
4. Información a revelar	351
4.1. Revelaciones	351
4.2. Información a revelar según el párrafo 10	351
5. Ejemplos de transacciones interrelacionadas	352
6. Esencia de un acuerdo.....	353
CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento.....	355
1. Referencias.....	355

2.	Antecedentes.....	355
2.1.	Transacción o transacciones vinculadas que no tengan la forma legal de un arrendamiento, pero que implican el derecho de uso de un activo.....	355
2.2.	Objetivos de la interpretación.....	356
2.3.	En algunos acuerdos, el activo subyacente objeto de arrendamiento es una parte de otro activo mayor.....	356
3.	Alcance.....	356
3.1.	Excepciones al alcance de la interpretación.....	356
4.	Problemas.....	356
4.1.	Asuntos o problemas que trata esta interpretación.....	357
5.	Acuerdo.....	357
5.1.	Determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento.....	357
5.2.	El cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo específico.....	357
5.3.	Activo especificado implícitamente.....	357
5.4.	El acuerdo contiene un derecho de uso del activo.....	358
5.5.	Oportunidad de la evaluación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.....	359
5.6.	La reconsideración de un acuerdo deberá estar basada en los hechos y circunstancias en la fecha de la reconsideración, incluyendo el plazo restante del acuerdo.....	359
6.	Diferenciación de los pagos específicos del arrendamiento, de otros pagos.....	359
6.1.	Aplicación de la NIC 17 Arrendamientos.....	359
6.2.	Tratamiento de los pagos y demás contraprestaciones requeridas por el acuerdo a efectos de aplicar los requerimientos de la NIC 17.....	359
6.3.	En algunos casos, la separación de los pagos por el arrendamiento de los pagos por los otros elementos del acuerdo exigirá que el comprador utilice alguna técnica de estimación.....	360
6.4.	Casos en que el comprador concluyera que es impracticable separar con habilidad los pagos.....	360
7.	Vigencia.....	360
7.1.	Fecha de entrada en vigencia de la interpretación.....	360
7.2.	Vigencia del párrafo 4.....	361
8.	Transición.....	361
8.1.	Tratamiento contable del cambio en la política contable-aplicación de la NIC 8.....	361
	NIIF 16 Arrendamientos.....	362
1.	Contenido.....	362
2.	Resumen.....	362
3.	Derogatoria.....	362
4.	Vigencia.....	362
5.	Razones para emitir la NIIF 16.....	363
5.1.	Características principales de la NIIF 16.....	363
6.	Arrendamientos y el Plan Contable General Empresarial.....	364
7.	Objetivo.....	364
8.	Alcance.....	365
9.	Definiciones.....	366
10.	Exenciones al reconocimiento.....	369
10.1.	Exenciones al reconocimiento.....	370

11. Identificación de un arrendamiento.....	372
11.1. Identificación de un arrendamiento.....	373
12. Plazo de arrendamiento.....	374
13. Arrendatario.....	374
13.1. Reconocimiento.....	375
13.2. Otros modelos de medición.....	377
13.3. Medición posterior del pasivo por arrendamiento.....	377
13.4. Modificaciones del arrendamiento.....	377
14. Presentación.....	377
15. Información a revelar.....	378
16. Arrendador.....	383
16.1. Clasificación de los arrendamientos.....	384
16.2. Arrendamientos financieros.....	384
16.3. Arrendamientos operativos.....	386
NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.....	391
1. Antecedentes.....	391
2. Objetivo general.....	391
3. Objetivos específicos.....	391
4. Alcance.....	391
5. Definiciones.....	392
6. Reconocimiento de los activos por exploración y evaluación.....	392
7. Cambios en políticas contables.....	393
8. Medición de los activos para exploración y evaluación.....	393
9. Elementos del costo.....	393
10. Medición posterior al reconocimiento.....	394
10.1. Presentación: clasificación.....	399
10.2. Presentación: reclasificación.....	399
11. Medición posterior.....	400
12. Desvalorización.....	403
12.1. Reconocimiento y medición.....	403
12.2. Hechos que evidencien desvalorización.....	404
CINIIF 20 Costo de Desmante en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto....	407
1. Referencias.....	407
2. Antecedentes.....	407
3. Alcance.....	407
4. Problemas.....	408
5. Acuerdo.....	408
5.1. Reconocimiento de los costos de producción del desmante como activo.....	408
5.2. Medición inicial de los activos de la actividad del desmante.....	408
5.3. Medición posterior de los activos de la actividad del desmante.....	409
NIC 41 Agricultura.....	410
1. Objetivo.....	410
2. Alcance.....	410
3. Definiciones.....	410

3.1. Actividad agrícola	410
3.2. Activos biológicos	411
3.3. Producto agrícola.....	411
3.4. Planta productora	412
4. Tipos de actividad agropecuaria.....	413
5. Reconocimiento	414
6. Medición	414
6.1. Activo biológico.....	414
6.2. Producto agrícola.....	414
7. Costos en el punto de venta.....	415
8. Mercado activo	415
9. Valor razonable.....	415
10. Presentación y revelación.....	417
10.1. Presentación	417
10.2. Revelaciones	417
11. Medición de existencias a su valor razonable	430
12. Incidencia tributaria-Impuesto a la renta diferido.....	436

CAPÍTULO IV

Normas relacionadas con pasivos

NIC 19 Beneficios a los Empleados	445
1. Objetivo.....	445
2. Alcance.....	445
3. Beneficios a corto plazo de los empleados	446
3.1. Contabilización	446
3.2. Reconocimiento y medición.....	446
4. Tratativa contable de las participaciones de los trabajadores	453
4.1. Participaciones de los trabajadores diferida	453
5. Beneficios posemplo	471
5.1. Definición.....	471
5.2. Tipos	471
5.3. Planes de aportaciones definidas.....	471
5.4. Planes de beneficios definidos.....	471
6. Situación previsional en el Perú	473
6.1. Aportaciones del trabajador	473
6.2. ONP y AFP	474
6.3. Otras instituciones.....	474
7. Otros beneficios a largo plazo a favor de los empleados.....	475
7.1. Reconocimiento y medición de otros beneficios a largo plazo (I).....	476
7.2. Reconocimiento y medición de otros beneficios a largo plazo (II).....	476
7.3. Beneficios de terminación.....	476
8. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	482
8.1. Descanso vacacional	482

9. Participación de los trabajadores en las utilidades.....	486
CINIIF 14 NIC 19: El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción	491
1. Antecedentes	491
2. Alcance	491
3. Problema	492
4. Acuerdo	492
4.1. Disponibilidad de un reembolso o reducción en aportaciones futuras	492
4.2. Efecto de la obligación de mantener un nivel mínimo de financiación sobre el beneficio económico disponible en forma de una reducción en las aportaciones futuras.....	494
4.3. ¿Cuándo puede dar lugar a un pasivo la obligación de mantener un nivel mínimo de financiación?.....	495
NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	497
1. Objetivos	497
2. Principales modificaciones (respecto de la anterior NIC 21).....	497
3. Definiciones	498
4. Medición de transacciones en moneda extranjera	498
4.1. Medición inicial	498
4.2. Medición posterior	500
5. Anticipos en moneda extranjera	500
6. Tratamiento de la diferencia de cambio.....	503
6.1. Tratamiento referencial.....	503
6.2. Efecto de las variaciones en las tasas de cambio.....	503
7. Inversión neta en un negocio en el extranjero.....	514
8. Conversión a la moneda de presentación.....	520
8.1. Entidad con moneda funcional no hiperinflacionaria.....	520
8.2. Entidad con moneda funcional hiperinflacionaria	521
8.3. Estados Financieros de negocio en el extranjero.....	521
8.4. Conversión de negocio en el extranjero	521
9. Otras consideraciones a la diferencia de cambio	525
10. Revelaciones	527
11. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	528
CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas.....	529
1. Referencias.....	529
2. Antecedentes.....	529
3. Alcance	530
4. Problema	530
5. Acuerdo	531
6. Vigencia y transición.....	531
SIC 7 Introducción del Euro	537
1. Antecedentes	538
2. Referencias	538
3. Problema	538

4. Acuerdo	538
5. Vigencia	539
NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	540
1. Objetivos	540
2. Alcance	540
3. ¿Son provisiones?	541
4. Definiciones	541
5. Provisión vs. otros pasivos	542
6. Obligaciones: clases	542
7. Reconocimiento de provisión: condiciones	543
7.1. Árbol de decisión	543
8. Pasivos contingentes	544
9. Activos contingentes	545
10. Reconocimiento	545
11. Mejor estimación de provisiones	546
12. Provisiones a valor presente	546
13. Provisiones y el PCGE	547
14. Medición de las provisiones	559
15. Contratos pendientes de ejecución	559
16. Contratos onerosos	559
17. Reestructuración	561
18. Revelaciones	575
19. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	575
CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares	579
1. Objetivo	579
2. Referencias	579
3. Antecedentes	579
3.1. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo	579
4. Alcance	580
5. Obligación asumida	580
6. Problemas	580
7. Acuerdo	581
7.1. Activo medido con modelo del costo	581
7.2. Activo medido con modelo de revaluación	581
7.3. Depreciación de activo	581
7.4. Actualización periódica	581
CINIIF 6 Obligaciones Surgidas de la Participación en Mercados Específicos-Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos-RAEE	593
1. Referencias	593
2. Antecedentes	593
3. Alcance	594
4. Problema	594
5. Acuerdo	594

CINIIF 13 Programa de Fidelización de Clientes	595
1. Objetivo.....	595
2. Referencias	595
3. Antecedentes	595
3.1. Objetivo de los programas	595
3.2. Características operativas de los programas	596
4. Alcance	596
5. Problemas.....	596
5.1. Asuntos de controversia	597
6. Acuerdo	597
6.1. Aplicación del párrafo 13 de la NIC 18	597
6.2. Valorización de los puntos de premiación	597
6.3. Reconocimiento de ingresos ordinarios cuando la entidad, por su cuenta, otorga los premios	597
6.4. Reconocimiento de ingresos ordinarios cuando un tercero otorga los premios	597
6.5. Costos inevitables	598

CAPÍTULO V

Normas relacionadas con ingresos

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias	607
1. Objetivo	607
2. Ingresos	607
2.1. ¿Cuándo reconocer el ingreso?	607
3. Alcance	607
3.1. ¿Cuáles ingresos?.....	608
4. Venta de bienes	612
5. Ingreso con cobro diferido	621
6. Venta de servicios.....	632
7. Ingresos por intereses, regalías y dividendos	643
8. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	643
8.1. Venta al crédito sin intereses.....	647
8.2. Ventas a plazos mayores a un año	658
SIC 31 Ingresos-Permutas de Servicios de Publicidad	658
1. Referencias.....	658
2. Antecedentes.....	658
3. Problema	658
4. Acuerdo	662
CINIIF 18 Transferencia de Activos Procedentes de Clientes	662
1. Referencias.....	662
2. Antecedentes.....	663
3. Alcance	663
4. Problemas.....	663
5. Acuerdo	663

5.1. ¿Se cumple la definición de activo?	663
5.2. ¿Cómo debe medirse al reconocerse inicialmente el elemento de propiedades, planta y equipo transferido?	664
5.3. Determinación de los servicios identificables de forma separada	665
5.4. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	665
NIC 11 Contratos de Construcción	671
1. Objetivo	671
2. Contratos de construcción	671
3. Alcance	672
4. Definiciones	672
5. Identificación de contratos	673
5.1. Contrato de construcción separado	673
5.2. Grupos de contratos	673
5.3. Contratos por un activo adicional	673
5.4. Ingresos del contrato de construcción	674
5.5. Costos del contrato de construcción	674
6. Disminución del costo estimado	674
7. Reconocimiento de resultados del contrato de construcción	675
8. Método para determinar el resultado del periodo	675
9. Incidencia tributaria-impuesto a la renta diferido	691
CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles	705
1. Referencias	705
2. Antecedentes	705
3. Alcance	706
4. Problema	706
5. Acuerdos	706
5.1. Contabilización de ingresos provenientes de la construcción de bienes inmuebles	708
6. Revelaciones	709
7. Modificaciones	710
8. Vigencia y transición	710
9. Ejemplos ilustrativos	710
SIC 29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar	714
1. Referencias	714
2. Antecedentes	714
3. Características	714
4. Problema	715
5. Acuerdo	715
5.1. Clase de acuerdo	716
CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios	717
1. Referencias	717
2. Alcance	717
3. Antecedentes	717
4. Acuerdos de servicios públicos	718
5. Problema	718

6. Acuerdo	719
7. Apéndice.....	720
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	727
1. Contenido	727
2. Resumen	727
3. Derogación	727
4. Vigencia.....	728
5. Razones para emitir la NIIF 15.....	728
6. Principales características de la NIIF 15	728
6.1. Cambios fundamentales.....	729
6.2. ¿Cómo es el reconocimiento de ingresos según la NIC 18 y la NIIF 15?.....	730
7. Objetivo.....	732
7.1. Cumplimiento del objetivo	733
8. Alcance.....	733
9. Definiciones.....	734
10. Modelo de las cinco etapas	735
11. Combinación de contratos.....	737
12. Modificaciones del contrato.....	738
13. Contrato separado adicional.....	738
14. Contraprestación variable.....	742
15. Transferencia del control	746

Publicado: Mayo 2019

Este libro se terminó de imprimir
en mayo de 2019 en los
talleres gráficos de
Pacífico Editores SAC
Jr. Castrovirreyna N.º 224 - Breña
Telefax: 332-6117 / Central: 330-3642
Lima-Perú

Índice General

Índice General

CAPÍTULO VI

Normas relacionadas con impuesto a la renta

NIC 12 Impuesto a las Ganancias	779
1. Objetivo general.....	779
2. Objetivos específicos.....	779
3. Principios de contabilidad y renta neta	779
4. Criterios contable y tributario.....	780
5. Definiciones	780
6. Representación de utilidad antes del impuesto a la renta.....	783
7. Métodos.....	783
7.1. Método del pasivo de ganancias y pérdidas.....	783
7.2. Método del pasivo del balance general	787
SIC 21 Impuesto a las Ganancias-Recuperación de Activos no Depreciables Revaluados...	837
1. Referencias.....	837
2. Problema	837
3. Acuerdo	838
3.1. Solución que propone la SIC 21	838
SIC 25 Impuesto a las Ganancias-Cambios en la Situación Tributaria de la Entidad o de sus Accionistas	843
1. Referencias.....	843
2. Antecedentes.....	843
3. Problema	844
4. Acuerdo	844
4.1. Solución que propone la SIC 25	844
5. Fundamento.....	844
CINIIF 23 La Incertidumbre Frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.....	846
1. Referencias.....	846
2. Antecedentes.....	846
3. Alcance.....	847

4. Problemas.....	847
5. Acuerdo	847

CAPÍTULO VII

Normas relacionadas con patrimonio

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar Sobre Ayudas Gubernamentales	853
1. Objetivo.....	853
2. Alcance.....	853
3. Definiciones	854
4. Reconocimiento.....	854
5. Tratamiento contable de las subvenciones del Gobierno.....	855
SIC 10 Ayudas Gubernamentales-Sin Relación Específica con Actividades de Operación.....	880
1. Referencias.....	880
2. Problema	880
3. Acuerdo	880
4. Vigencia.....	881
NIC 33 Ganancias por Acción	885
1. Objetivos.....	885
2. Aplicación	885
3. Alcance.....	886
4. Definiciones	886
5. Participación de las ganancias	886
6. Utilidad básica por acción (UBA)	887
7. Promedio ponderado de acciones (PPA)	887
8. Ajustes al promedio ponderado de acciones (PPA)	889
9. Utilidad diluida por acción (UDA).....	892
NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.....	899
1. Objetivo.....	899
2. Alcance.....	899
3. Reconocimiento.....	899
4. Aspectos generales	900
CINIIF 17 Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo	906
1. Referencias.....	906
2. Antecedentes	906
3. Alcance.....	907
4. Problemas.....	908
5. Acuerdo	908
5.1. ¿Cuándo reconocer un dividendo a pagar?	908

5.2. Medición de un dividendo a pagar	908
5.3. Presentación e información a revelar	909
CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio.....	917
1. Referencias.....	917
2. Antecedentes.....	917
3. Alcance	917
4. Problema	918
5. Acuerdo	918
6. Vigencia y transición.....	919

CAPÍTULO VIII

Normas relacionadas con Estados Financieros

NIC 1 Presentación de Estados Financieros	925
1. Objetivo.....	925
2. Alcance	925
3. Finalidad de los Estados Financieros.....	926
4. Componentes de los Estados Financieros	926
4.1. Revisión financiera	927
4.2. Medioambiente	927
5. Características generales	927
5.1. Presentación razonable	927
5.2. Cumplimiento de las NIIF	927
5.3. Empresa en marcha	927
5.4. Base contable del devengado	928
5.5. Materialidad	929
5.6. Frecuencia de información	929
5.7. Comparación de importes.....	929
5.8. Uniformidad de la presentación.....	930
6. Estructura y contenido	930
6.1. Identificación de los Estados Financieros.....	930
6.2. Estado de Situación Financiera.....	933
6.3. Distinción entre corriente y no corriente	933
6.4. Activo corriente.....	934
6.5. Pasivo corriente	935
6.6. Estado de Resultado Integral (ERI).....	952
NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	952
1. Objetivo.....	953
2. Alcance	954
3. Beneficio de la información de los flujos de efectivo	955
4. Definición de equivalentes de efectivo	955
5. Préstamos bancarios y sobregiros bancarios.....	955
6. Características.....	

7.	Flujos de efectivo.....	956
8.	Definición de flujos de efectivo	956
9.	Definición de actividades de operación	957
10.	Definición de actividades de inversión.....	958
11.	Definición de actividades de financiamiento.....	959
12.	Presentación del Estado de Flujos de Efectivo	960
13.	Transacciones que corresponden a más de una actividad	962
	13.1. Actividades de operación.....	962
	13.2. Actividades de operación.....	962
	13.3. Actividades de operación.....	963
	13.4. Actividades de inversión.....	963
	13.5. Actividades de financiamiento	964
14.	Formas de presentación de la actividad de operación	965
15.	Flujos de efectivo en moneda extranjera.....	968
16.	Intereses y dividendos.....	968
17.	Impuesto a la renta.....	968
18.	Transacciones no monetarias.....	969
	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	978
1.	Objetivos.....	978
2.	Políticas contables: concepto	978
3.	Políticas contables: determinación	978
4.	Cambios de políticas contables.....	978
5.	Estimaciones contables: finalidad.....	992
6.	Cambios en estimaciones contables.....	992
7.	Errores: concepto	996
	7.1. Errores: fundamentales	996
	7.2. Errores: revelaciones.....	1004
8.	Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	1004
	NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa	1013
1.	Objetivos.....	1013
2.	Hechos ocurridos.....	1013
3.	Fecha de autorización de emisión.....	1013
4.	Reconocimiento y medición.....	1015
	4.1. Requieren ajustes.....	1015
	4.2. Hechos posteriores a la fecha de los Estados Financieros que requieren ajustes ..	1016
	4.3. No requieren ajustes.....	1020
	4.4. Hechos posteriores a la fecha de los Estados Financieros sin ajustes	1020
5.	Casos propuestos: ¿ajuste o revelación?	1021
6.	Dividendos.....	1025
7.	Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido	1030
	7.1. Sentencia judicial.....	1030
	7.2. Quiebra de cliente.....	1033
	7.3. Ventas de existencias por debajo del costo.....	1036
8.	Revelación.....	1040

NIC 34 Información Financiera Intermedia.....	1041
1. Objetivos.....	1041
2. Alcance.....	1041
3. Definiciones.....	1041
4. Contenido de la información financiera intermedia (IFI).....	1042
5. Componentes mínimos de la información.....	1042
6. Forma y contenido de los estados.....	1043
7. Notas explicativas seleccionadas.....	1043
8. Información sobre el cumplimiento de las NIIF.....	1044
9. Periodos para los que se requiere la presentación de Estados Financieros intermedios.....	1044
9.1. Estado de Situación Financiera.....	1044
9.2. Estado del Resultado Integral.....	1044
9.3. Estado de Cambios en el Patrimonio.....	1045
9.4. Estado de Flujos de Efectivo.....	1045
10. Políticas contables iguales a las utilizadas en la información anual.....	1045
11. Otros aspectos.....	1046
12. Criterios de reconocimiento y medición.....	1046
13. Periodos para los que se requiere la presentación de información financiera intermedia (IFI).....	1047
CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro de Valor.....	1049
1. Objetivo.....	1049
2. Referencias.....	1049
3. Deterioro de valor.....	1049
4. Antecedentes.....	1049
5. Alcance.....	1050
6. Asuntos de controversia.....	1050
7. Problema.....	1051
8. Acuerdo.....	1051
NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.....	1052
1. ¿Qué es inflación?.....	1052
2. Alcance.....	1052
3. Información financiera.....	1052
4. Características.....	1052
5. Requerimientos.....	1053
6. Ajustes a los rubros del Estado de Situación Financiera (ex-balance general).....	1053
7. Ajustes a los rubros del Estado de Resultados (ex-ganancias y pérdidas).....	1053
8. Ajustes a los rubros de flujos de efectivo.....	1054
9. Ajuste a los rubros del patrimonio.....	1054
10. Resultado por exposición a la inflación (REI).....	1054
11. Estados Financieros Consolidados.....	1054
12. Economías que dejan de ser hiperinflacionarias.....	1054
13. Revelaciones requeridas.....	1055
14. Normatividad referida a la inflación en el Perú.....	1055

15. Medición de la inflación en el Perú.....	1055
16. Evolución de la inflación en el Perú.....	1056
CINIIF 7 Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29	
Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.....	1076
1. Referencias.....	1076
2. Antecedentes.....	1076
3. Problemas.....	1076
4. Acuerdo.....	1077

CAPÍTULO IX

Normas relacionadas con grupos económicos (1)

NIC 27 Estados Financieros Separados.....	1081
1. Antecedentes.....	1081
2. Objetivo.....	1081
3. Alcance.....	1081
4. Definiciones.....	1082
5. Preparación de Estados Financieros Separados.....	1083
5.1. Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas.....	1083
5.2. Reconocimiento de dividendos provenientes de afiliadas y/o negocios conjuntos ..	1083
5.3. Reorganización de la estructura de grupo donde se establece una nueva controladora.....	1083
5.4. Inversiones en entidades controladas.....	1084
6. Método de la participación.....	1084
7. Información a revelar.....	1089
NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.....	1091
1. Objetivos.....	1091
2. Principales modificaciones.....	1091
3. Alcance.....	1091
4. Definiciones.....	1092
5. Influencia significativa.....	1093
5.1. Causales de pérdida de la influencia significativa.....	1094
5.2. Identificación de influencia significativa.....	1095
6. Método de la participación.....	1096
6.1. ¿En qué consiste el método de la participación?.....	1096
7. Método de la participación patrimonial.....	1098
7.1. Excepciones a la aplicación.....	1098
8. Método del costo.....	1106
9. Revelaciones.....	1112
NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.....	1114
1. Objetivo.....	1114
2. Alcance.....	1114

3.	Definiciones	1114
3.1.	Parte relacionada.....	1114
3.2.	Transacción entre partes.....	1115
3.3.	Familiares cercanos a una persona.....	1115
3.4.	Remuneraciones.....	1115
3.5.	Beneficios a los empleados.....	1116
3.6.	Control	1116
3.7.	Control conjunto.....	1116
3.8.	Personal clave de la gerencia.....	1116
3.9.	Influencia significativa.....	1116
4.	Transacciones y saldos con partes relacionadas	1116
5.	Relación entre las partes.....	1117
6.	Esencia de la relación	1117
7.	Información a revelar.....	1117
8.	Revelación entre partes relacionadas	1118
9.	Transacciones que se deben informar	1118
10.	Transacciones a revelar entre partes relacionadas.....	1119
11.	Transacciones que se deben informar (personal clave).....	1123
	NIIF 3 Combinaciones de Negocios.....	1124
1.	Objetivos.....	1124
2.	Alcance	1124
3.	Definiciones	1124
4.	Principales consideraciones.....	1125
5.	Formas.....	1126
6.	Reconocimiento.....	1126
7.	Método de adquisición.....	1126
8.	Identificación de la entidad adquirente	1131
9.	Costo de adquisición	1132
10.	Activos y pasivos identificables de la entidad adquirida.....	1133
11.	Valor razonable.....	1133
12.	Plusvalía mercantil.....	1134
13.	Plusvalía positiva.....	1134
14.	Plusvalía negativa.....	1136
15.	Incidencia tributaria-impuesto a la renta diferido.....	1150

CAPÍTULO X

Normas relacionadas con grupos económicos (2)

NIIF 8 Segmentos de Operación	1157
1. Principio básico.....	1157
2. Alcance.....	1157
2.1. Estados Financieros Consolidados y Separados.....	1157
3. Segmento de operación.....	1158

4.	Segmento geográfico.....	1158
5.	Segmentos sobre los que debe informarse.....	1158
5.1.	Criterios de agregación.....	1158
5.2.	Parámetros.....	1159
6.	Identificar los segmentos operativos.....	1159
6.1.	Parámetros cuantitativos.....	1159
6.2.	Combinación de información.....	1160
6.3.	¿Para qué?.....	1160
6.4.	Identificación adicional.....	1161
7.	Determinación de los segmentos reportables.....	1161
7.1.	Condición mínima para informar por segmentos.....	1161
7.2.	Resto de segmentos.....	1162
8.	Revelaciones.....	1164
8.1.	Información general.....	1164
	NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.....	1168
1.	Contenido.....	1168
2.	Resumen.....	1168
3.	Objetivo.....	1169
4.	Cumplimiento del objetivo.....	1169
5.	Alcance.....	1169
6.	Definiciones.....	1170
7.	Control.....	1173
8.	Poder.....	1174
9.	Rendimientos.....	1175
10.	Requerimientos de contabilización.....	1175
10.1.	Procedimientos de consolidación.....	1175
10.2.	Participaciones no controladoras.....	1175
11.	Principales consideraciones.....	1177
11.1.	Excepciones a la consolidación.....	1177
12.	Otras consideraciones.....	1178
12.1.	Cambios en la proporción mantenida por las participaciones minoritarias.....	1178
13.	Procedimientos de consolidación.....	1178
14.	Políticas contables uniformes.....	1178
15.	Participación no controladora.....	1179
16.	Revelaciones.....	1179
	NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.....	1193
1.	Contenido.....	1193
2.	Resumen.....	1193
3.	Antecedentes.....	1193
4.	Vigencia.....	1194
5.	Principales cambios.....	1194
6.	Objetivo.....	1194
7.	Cumplimiento del objetivo.....	1194
8.	Alcance.....	1195
9.	Definiciones.....	1197

10. Formas que toma un acuerdo contractual	1198
10.1. Operatividad de un acuerdo conjunto	1199
10.2. Operación controlada conjuntamente	1200
11. Acuerdos conjuntos	1201
12. Control conjunto.....	1201
13. Tipo de acuerdo conjunto	1202
14. Estados Financieros	1204
14.1. Operación conjunta.....	1204
15. Negocios conjuntos	1212
16. Estados Financieros Separados.....	1217
17. Apéndices.....	1218
NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.....	1219
1. Contenido	1219
2. Resumen	1219
3. Objetivo	1219
4. Cumplimiento del objetivo.....	1219
5. Alcance.....	1220
6. Definiciones	1220
7. Juicios y supuestos significativos.....	1222
8. Participaciones en subsidiarias	1222
9. Otros aspectos contenidos en la norma	1223
10. Apéndices.....	1223

CAPÍTULO XI

Normas relacionadas con instrumentos financieros

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.....	1227
1. Objetivos.....	1227
2. Complemento	1228
3. Alcance	1228
4. Definiciones	1229
5. Fundamentos de instrumentos financieros.....	1230
6. Activo financiero	1230
6.1. Definición.....	1230
7. Instrumento de deuda (pasivo financiero)	1230
7.1. Definición.....	1230
8. Instrumento de patrimonio.....	1230
8.1. Definición.....	1231
9. Clasificación de instrumentos financieros.....	1231
10. Tipos de instrumentos financieros.....	1232
11. Aplicaciones de instrumentos financieros.....	1233
12. Categorías de activos financieros.....	1233
13. Categorías de pasivos financieros.....	1233
14. Principales consideraciones	1233

14.1. Clasificación de instrumentos financieros.....	1233
14.2. Característica clave.....	1235
14.3. Acciones preferentes.....	1240
14.4. Instrumento financiero compuesto.....	1244
14.5. Compensación de instrumento financiero.....	1246
14.6. Intereses, dividendos, pérdidas y ganancias.....	1248
14.7. Acciones propias.....	1250
NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.....	1265
1. Objetivos.....	1265
2. Complemento.....	1265
3. Alcance.....	1265
4. Definiciones.....	1266
5. Tipos de instrumentos financieros.....	1267
5.1. Instrumento primario.....	1268
5.2. Instrumento derivado.....	1268
6. Categorías de activos financieros.....	1268
6.1. Mantenidos para negociación.....	1268
6.2. Mantenidos hasta su vencimiento.....	1274
6.3. Préstamos y cuentas por cobrar.....	1278
6.4. Disponibles para la venta.....	1284
7. Categorías de pasivos financieros.....	1291
7.1. Mantenidos para negociación.....	1291
7.2. Medidos al costo amortizado.....	1292
8. Instrumentos financieros derivados.....	1294
8.1. Aspectos a considerar.....	1295
8.2. Características.....	1295
8.3. Principales derivados.....	1295
9. Coberturas.....	1305
9.1. Cobertura a valor razonable.....	1306
9.2. Cobertura de flujos de efectivo.....	1310
9.3. Cobertura de la inversión neta en un negocio en el extranjero.....	1311
10. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido.....	1315
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.....	1321
1. Contenido.....	1321
2. Principal característica.....	1321
3. Objetivo.....	1322
4. Complemento.....	1322
5. Alcance.....	1322
6. Clases de instrumentos financieros y nivel de información.....	1323
7. Relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento.....	1325
8. Estado de Situación Financiera.....	1327
9. Revelación de activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.....	1329
10. Revelación de pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.....	1329

11. Revelación de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral.....	1330
12. Reclasificación.....	1330
13. Garantía colateral	1331
14. Cuenta correctora para pérdidas crediticias.....	1331
15. Instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos.....	1331
16. Incumplimiento y otras infracciones.....	1331
17. Estado del Resultado Integral: partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas	1332
18. Otra información a revelar	1333
18.1. Políticas contables	1333
19. Contabilidad de coberturas.....	1333
20. Valor razonable.....	1333
21. Divulgaciones de concentración geográfica de activos financieros	1334
22. Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros	1336
22.1. Riesgo de crédito.....	1336
22.2. Riesgo de crédito: exposición máxima al riesgo de crédito.....	1337
23. Riesgo de liquidez	1341
24. Riesgo de mercado.....	1344
24.1. Análisis de sensibilidad.....	1344
24.2. Otra información a revelar sobre el riesgo de mercado	1345
25. Información cualitativa.....	1345
26. Información cuantitativa.....	1345
NIIF 9 Instrumentos Financieros.....	1346
1. Antecedentes.....	1346
2. Contenido	1347
3. Resumen	1347
4. Objetivo.....	1347
5. Alcance.....	1348
6. Definiciones	1348
7. Principales instrumentos financieros	1349
8. Modelo de negocio y características de los flujos de efectivo.....	1349
8.1. Modelo de negocio	1350
8.2. Características de los flujos de efectivo	1350
9. Reconocimiento y bajas en cuentas.....	1350
10. Clasificación.....	1351
10.1. Clasificación de activos financieros	1351
10.2. Clasificación de pasivos financieros	1352
11. Derivados implícitos	1353
12. Medición	1353
12.1. Reconocimiento inicial de los activos financieros	1353
12.2. Medición posterior de activos financieros	1356
12.3. Medición posterior de pasivos financieros	1358
13. Reclasificación.....	1358
13.1. Ganancias y pérdidas	1358
13.2. Inversiones en instrumentos de patrimonio	1359

4.	Segmento geográfico.....	1158
5.	Segmentos sobre los que debe informarse.....	1158
5.1.	Criterios de agregación.....	1158
5.2.	Parámetros.....	1159
6.	Identificar los segmentos operativos.....	1159
6.1.	Parámetros cuantitativos.....	1159
6.2.	Combinación de información.....	1160
6.3.	¿Para qué?.....	1160
6.4.	Identificación adicional.....	1161
7.	Determinación de los segmentos reportables.....	1161
7.1.	Condición mínima para informar por segmentos.....	1161
7.2.	Resto de segmentos.....	1162
8.	Revelaciones.....	1164
8.1.	Información general.....	1164
NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.....		1168
1.	Contenido.....	1168
2.	Resumen.....	1168
3.	Objetivo.....	1169
4.	Cumplimiento del objetivo.....	1169
5.	Alcance.....	1169
6.	Definiciones.....	1170
7.	Control.....	1173
8.	Poder.....	1174
9.	Rendimientos.....	1175
10.	Requerimientos de contabilización.....	1175
10.1.	Procedimientos de consolidación.....	1175
10.2.	Participaciones no controladoras.....	1175
11.	Principales consideraciones.....	1177
11.1.	Excepciones a la consolidación.....	1177
12.	Otras consideraciones.....	1178
12.1.	Cambios en la proporción mantenida por las participaciones minoritarias.....	1178
13.	Procedimientos de consolidación.....	1178
14.	Políticas contables uniformes.....	1178
15.	Participación no controladora.....	1179
16.	Revelaciones.....	1179
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.....		1193
1.	Contenido.....	1193
2.	Resumen.....	1193
3.	Antecedentes.....	1193
4.	Vigencia.....	1194
5.	Principales cambios.....	1194
6.	Objetivo.....	1194
7.	Cumplimiento del objetivo.....	1194
8.	Alcance.....	1195
9.	Definiciones.....	1197

10. Formas que toma un acuerdo contractual.....	1198
10.1. Operatividad de un acuerdo conjunto.....	1199
10.2. Operación controlada conjuntamente.....	1200
11. Acuerdos conjuntos.....	1201
12. Control conjunto.....	1201
13. Tipo de acuerdo conjunto.....	1202
14. Estados Financieros.....	1204
14.1. Operación conjunta.....	1204
15. Negocios conjuntos.....	1212
16. Estados Financieros Separados.....	1217
17. Apéndices.....	1218
NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.....	1219
1. Contenido.....	1219
2. Resumen.....	1219
3. Objetivo.....	1219
4. Cumplimiento del objetivo.....	1219
5. Alcance.....	1220
6. Definiciones.....	1220
7. Juicios y supuestos significativos.....	1222
8. Participaciones en subsidiarias.....	1222
9. Otros aspectos contenidos en la norma.....	1223
10. Apéndices.....	1223

CAPÍTULO XI

Normas relacionadas con instrumentos financieros

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.....	1227
1. Objetivos.....	1227
2. Complemento.....	1227
3. Alcance.....	1228
4. Definiciones.....	1228
5. Fundamentos de instrumentos financieros.....	1229
6. Activo financiero.....	1230
6.1. Definición.....	1230
7. Instrumento de deuda (pasivo financiero).....	1230
7.1. Definición.....	1230
8. Instrumento de patrimonio.....	1230
8.1. Definición.....	1230
9. Clasificación de instrumentos financieros.....	1231
10. Tipos de instrumentos financieros.....	1231
11. Aplicaciones de instrumentos financieros.....	1232
12. Categorías de activos financieros.....	1233
13. Categorías de pasivos financieros.....	1233
14. Principales consideraciones.....	1233

14.1. Clasificación de instrumentos financieros.....	1233
14.2. Característica clave	1235
14.3. Acciones preferentes.....	1240
14.4. Instrumento financiero compuesto.....	1244
14.5. Compensación de instrumento financiero.....	1246
14.6. Intereses, dividendos, pérdidas y ganancias.....	1248
14.7. Acciones propias	1250
NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.....	1265
1. Objetivos.....	1265
2. Complemento	1265
3. Alcance.....	1265
4. Definiciones.....	1266
5. Tipos de instrumentos financieros.....	1267
5.1. Instrumento primario.....	1268
5.2. Instrumento derivado.....	1268
6. Categorías de activos financieros.....	1268
6.1. Mantenidos para negociación.....	1268
6.2. Mantenidos hasta su vencimiento	1274
6.3. Préstamos y cuentas por cobrar.....	1278
6.4. Disponibles para la venta	1284
7. Categorías de pasivos financieros.....	1291
7.1. Mantenidos para negociación.....	1291
7.2. Medidos al costo amortizado.....	1292
8. Instrumentos financieros derivados.....	1294
8.1. Aspectos a considerar	1295
8.2. Características	1295
8.3. Principales derivados.....	1295
9. Coberturas.....	1305
9.1. Cobertura a valor razonable	1306
9.2. Cobertura de flujos de efectivo.....	1310
9.3. Cobertura de la inversión neta en un negocio en el extranjero.....	1311
10. Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido.....	1315
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.....	1321
1. Contenido	1321
2. Principal característica.....	1321
3. Objetivo.....	1322
4. Complemento	1322
5. Alcance.....	1322
6. Clases de instrumentos financieros y nivel de información.....	1323
7. Relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento.....	1325
8. Estado de Situación Financiera.....	1327
9. Revelación de activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.....	1329
10. Revelación de pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.....	1329

11. Revelación de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral.....	1330
12. Reclasificación.....	1330
13. Garantía colateral.....	1331
14. Cuenta correctora para pérdidas crediticias.....	1331
15. Instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos.....	1331
16. Incumplimiento y otras infracciones.....	1331
17. Estado del Resultado Integral: partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas	1332
18. Otra información a revelar	1333
18.1. Políticas contables	1333
19. Contabilidad de coberturas.....	1333
20. Valor razonable.....	1333
21. Divulgaciones de concentración geográfica de activos financieros	1334
22. Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros	1336
22.1. Riesgo de crédito.....	1336
22.2. Riesgo de crédito: exposición máxima al riesgo de crédito.....	1337
23. Riesgo de liquidez	1341
24. Riesgo de mercado.....	1344
24.1. Análisis de sensibilidad.....	1344
24.2. Otra información a revelar sobre el riesgo de mercado	1345
25. Información cualitativa.....	1345
26. Información cuantitativa.....	1345
NIIF 9 Instrumentos Financieros.....	1346
1. Antecedentes.....	1346
2. Contenido	1347
3. Resumen	1347
4. Objetivo.....	1347
5. Alcance.....	1348
6. Definiciones	1348
7. Principales instrumentos financieros	1349
8. Modelo de negocio y características de los flujos de efectivo.....	1349
8.1. Modelo de negocio	1350
8.2. Características de los flujos de efectivo	1350
9. Reconocimiento y bajas en cuentas.....	1350
10. Clasificación.....	1351
10.1. Clasificación de activos financieros	1351
10.2. Clasificación de pasivos financieros	1352
11. Derivados implícitos	1353
12. Medición	1353
12.1. Reconocimiento inicial de los activos financieros	1353
12.2. Medición posterior de activos financieros	1356
12.3. Medición posterior de pasivos financieros	1358
13. Reclasificación.....	1358
13.1. Ganancias y pérdidas	1358
13.2. Inversiones en instrumentos de patrimonio	1359

14.	Deterioro de valor: reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas.....	1359
14.1.	Enfoque general.....	1359
14.2.	Enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales, activos de los contratos y cuentas por cobrar por arrendamientos.....	1359
15.	Activos medidos al valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral.....	1360
16.	Pasivos designados como al valor razonable con cambios en resultados.....	1360
17.	Contabilidad de coberturas.....	1361
17.1.	Objetivo y alcance de la contabilidad de coberturas.....	1361
17.2.	Instrumentos de cobertura.....	1361
17.3.	Partidas cubiertas: partidas que cumplen los requisitos fijados.....	1361
17.4.	Contabilización de las relaciones de cobertura que cumplen los requisitos fijados.....	1362
18.	Casos prácticos ilustrativos.....	1362
18.1.	Modelo de negocio.....	1362
18.2.	Flujos de efectivo contractuales.....	1364
19.	Aplicaciones diversas de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.....	1368
19.1.	Cuentas por cobrar.....	1368
19.2.	Instrumentos de deuda.....	1374
19.3.	Instrumentos de capital.....	1380
19.4.	Instrumentos de patrimonio.....	1385
19.5.	Cuentas por pagar.....	1395
19.6.	Instrumentos de deuda.....	1400
19.7.	Instrumentos de patrimonio.....	1405
20.	Reclasificación de activos financieros.....	1409
21.	Deterioro de valor.....	1415
22.	Baja de cuentas.....	1421
23.	Coberturas y derivados.....	1426
24.	Incidencia tributaria: impuesto a la renta diferido.....	1434

CAPÍTULO XII

Normas relacionadas con el valor razonable

NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.....		1441
1.	Lenguaje mundial de la contabilidad.....	1441
2.	Antecedentes y vigencia.....	1442
3.	Objetivo.....	1442
4.	Alcance.....	1442
5.	Definiciones.....	1443
6.	Primeros Estados Financieros según NIIF.....	1443
6.1.	Cuando una empresa sí es un adoptante por primera vez.....	1444
6.2.	Cuando una empresa no es un adoptante por primera vez.....	1444
7.	Reconocimiento y medición.....	1445
7.1.	Estado de Situación Financiera (ESF) de Apertura de acuerdo con las NIIF.....	1445

7.2. Políticas contables.....	1446
7.3. Ajustes al Estado de Situación Financiera de Apertura.....	1447
8. Exenciones de medición: opcionales.....	1448
9. Excepciones de medición: obligatorias.....	1448
10. Presentación y revelación.....	1449
11. Conciliaciones.....	1450
12. Adopción de las NIIF en el Perú.....	1450
12.1. Implementación general de las NIIF.....	1450
12.2. Fecha de transición en el Perú.....	1451
13. Consideraciones sobre la adopción de las NIIF.....	1452
14. Casos específicos.....	1453
15. Caso integral.....	1459
NIIF 13 Medición del Valor Razonable.....	1469
11. Reflexión inicial.....	1469
2. Contenido.....	1469
3. Resumen.....	1469
4. Vigencia.....	1469
5. Definición.....	1469
6. Objetivos.....	1470
7. Definiciones de términos.....	1470
8. Valor razonable.....	1473
8.1. Objetivo.....	1474
8.2. Alcance.....	1474
9. Reconocimiento inicial.....	1475
10. Medición del valor razonable.....	1475
10.1. Para un activo o pasivo concreto.....	1475
11. Transacción de venta o transferencia.....	1475
12. Participantes del mercado.....	1475
13. Precio de la transacción.....	1476
14. Aplicación de medición a valor razonable.....	1476
15. Aplicación a activos no financieros.....	1476
15.1. Máximo y mejor uso.....	1476
16. Aplicación a pasivos e instrumentos financieros.....	1477
16.1. Principios generales.....	1477
17. Técnicas de valoración.....	1477
17.1. Utilización.....	1477
17.2. Enfoque del mercado.....	1478
17.3. Enfoque del costo.....	1478
17.4. Enfoque del ingreso.....	1478
18. Jerarquía del valor razonable.....	1479
18.1. Variables de nivel.....	1479
19. Otras NIIF que requieren el uso del valor razonable.....	1485
20. Ejemplos de medición al valor razonable.....	1487
20.1. Activos y pasivos financieros.....	1487
20.2. Activos no financieros.....	1489

U
FI

UT
FI

UT
FI