

ÍNDICE

CAPÍTULO I:	17
NIC 38: Activos Intangibles	17
INTRODUCCIÓN	19
OBJETIVO	24
ALCANCE	24
DEFINICIONES	26
ACTIVOS INTANGIBLES	28
Identificabilidad	29
Control	29
Beneficios económicos futuros	31
RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN	31
Adquisición separada	33
Adquisición como parte de una combinación de negocios	35
Determinación del valor justo de un activo intangible adquirido en una combinación de negocios	36
Desembolsos posteriores en un proyecto adquirido de investigación y desarrollo en curso	38
Adquisición mediante una subvención gubernamental	39
Permutas de activos	39
Goodwill generado internamente	40
ACTIVOS INTANGIBLES GENERADOS INTERNAMENTE	41
RECONOCIMIENTO DE UN GASTO	46
VALORIZACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL	47
Modelo del costo	47
Modelo de revalorización	48
Deterioro del valor de los activos	50
Vida útil	50
Activos intangibles con vidas útiles finitas	53
Período y método de amortización	53
Valor residual	55
Revisión del período y del método de amortización	56
Activos intangibles con vidas útiles indefinidas	56
Revisión de la evaluación de la vida útil	57
RECUPERABILIDAD DEL VALOR DE LIBROS - PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	57
RETIROS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	58
INFORMACIÓN A REVELAR	59
DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y FECHA DE VIGENCIA	62
PERMUTAS DE ACTIVOS SIMILARES	63
APLICACIÓN ANTICIPADA	63
DEROGACIÓN DE LA NIC 38 (EMITIDA EN 1998)	63
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	64
INTERPRETACIÓN SIC-32	69
EJEMPLOS ILUSTRATIVOS	75
CASOS PRÁCTICOS:	79
CASO N° 1: Adquisición de una patente que expira en 15 años	79
CASO N° 2: Derechos de autor adquirido que tienen una vida legal remanente de 50 años	79
CASO N° 3: Revalorización Inmovilizado Inmaterial	79

CAPÍTULO II:	85
NIC 41: Agricultura	85
INTRODUCCIÓN	87
OBJETIVO	90
ALCANCE	90
DEFINICIONES.....	91
RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN	93
GANANCIAS Y PÉRDIDAS.....	97
IMPOSIBILIDAD DE DETERMINAR EN FORMA FIABLE EL VALOR JUSTO.....	97
SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES.....	98
INFORMACIÓN A REVELAR.....	99
GENERAL	100
REVELACIONES ADICIONALES PARA ACTIVOS BIOLÓGICOS CUYO VALOR JUSTO NO PUEDE SER DETERMINADO CON FIABILIDAD.....	103
SUBSIDIOS GUBERNAMENTALES.....	104
FECHA DE VIGENCIA Y TRANSICIÓN.....	104
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	105
EJEMPLOS ILUSTRATIVOS	107
CASOS PRÁCTICOS:.....	113
CASO N° 1: Separación del cambio en el valor justo menos los costos estimados hasta el punto de venta, en sus componentes de cambio físico y cambio en el precio.....	113
CASO N° 2: Cálculo del valor atribuible a un activo biológico según su costo por imposibilidad de determinar de forma fiable su valor justo.	116
CASO N° 3: Pérdida surgida por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor justo menos los costos estimados en el punto de venta.....	117
CAPÍTULO III:	119
NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo.....	119
OBJETIVO	121
ALCANCE	121
BENEFICIOS DE LA INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO	122
DEFINICIONES.....	122
EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	123
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	123
Actividades de operación.....	124
Actividades de inversión	125
Actividades de financiamiento.....	126
INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	127
INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO.....	128
INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO EN TÉRMINOS NETOS	128
FLUJOS DE EFECTIVO EN MONEDA EXTRANJERA	129
INTERESES Y DIVIDENDOS	130

IMPUESTOS A LA RENTA	131
INVERSIONES EN AFILIADAS, COLIGADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	131
CAMBIOS EN LOS INTERESES PROPIETARIOS EN AFILIADAS U OTROS NEGOCIOS.....	132
TRANSACCIONES NO MONETARIAS	133
COMPONENTES DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	134
OTRAS INFORMACIONES A REVELAR.....	134
FECHA DE VIGENCIA	135
Anexo A Estado de flujos de efectivo para una entidad no financiera.....	137
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	145
CASOS PRÁCTICOS:.....	148
CASO N° 1 Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo según el método directo e indirecto.	148
CASO N° 2: Estados de Flujo de Efectivo - Actividades de Operación.....	151
 CAPÍTULO IV:	 155
NIC 10: Hechos posteriores al período de cierre sobre el cual se informa	155
INTRODUCCION	157
OBJETIVO	159
ALCANCE	159
DEFINICIONES.....	159
Reconocimiento y valorización.....	162
Hechos posteriores al período sobre el cual se informa que implican ajustes.....	162
Hechos posteriores al período sobre el cual se informa que no implican ajustes.....	165
Dividendos	163
EMPRESA EN MARCHA.....	164
INFORMACIÓN A REVELAR.....	164
Fecha de autorización para emitir los estados financieros	164
Actualización de las revelaciones de información sobre situaciones existentes al cierre del período sobre el cual se informa	165
Hechos posteriores al período sobre el cual se informa que no implican ajustes.....	165
FECHA DE VIGENCIA	166
RETIRO DE NIC 10 (MODIFICADA EN 1999).....	166
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	167
CASOS PRÁCTICOS:.....	168
CASO N° 1: Corrección de deterioro de existencias determinadas después del cierre del periodo y la presentación del estado de situación financiera y el estado integral de resultados corregidos.....	168
CASO N° 2: Hechos posteriores que requieren ajustes en los Estados Financieros	171
 NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas	 173
INTRODUCCION	175
OBJETIVO	179
ALCANCE	179

PROPÓSITO DE LA INFORMACIÓN A REVELAR	
SOBRE PARTES RELACIONADAS.....	180
DEFINICIONES.....	182
INFORMACIÓN A REVELAR.....	184
FECHA DE VIGENCIA.....	185
DEROGACIÓN DE LA NIC 24 (REFORMATEADO 1994).....	187
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO.....	189
CASOS PRÁCTICOS:.....	191
CASO N° 1: Información que revelar sobre partes vinculadas.	
Remuneraciones del personal de dirección. Pagos basados	
en acciones.....	191
CASO N° 2: Filiales.....	192
NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias.....	195
ALCANCE.....	196
LA RE-EXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	197
ESTADOS FINANCIEROS A COSTO HISTÓRICO.....	198
Estado de situación financiera.....	198
Estado Integral de Resultados.....	201
ESTADOS FINANCIEROS A COSTO CORRIENTE.....	202
Estado de situación financiera.....	202
Estado integral de resultados.....	202
Ganancia o pérdida por la posición monetaria neta.....	202
Impuesto a la renta.....	203
Estado de flujos de efectivo.....	203
Montos comparativos.....	203
Estados financieros consolidados.....	203
Selección y uso de un índice general de precios.....	204
ECONOMÍAS QUE DEJAN DE SER HIPERINFLACIONARIAS.....	204
FECHA DE VIGENCIA.....	204
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO.....	205
CASOS PRÁCTICOS:.....	207
CASO N° 1: Re-expresión del Estado de Situación Financiera,	
del Estado Integral de Resultados y Margen Bruto.....	207
NIC 34: Información Financiera Intermedia.....	213
INTRODUCCIÓN.....	215
OBJETIVO.....	218
ALCANCE.....	218
DEFINICIONES.....	219
CONTENIDO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA.....	219
Componentes mínimos de un informe financiero intermedio.....	220
Forma y contenido de los estados financieros intermedios.....	220
Notas explicativas seleccionadas.....	222
Información a revelar sobre el cumplimiento de las NIIF.....	224
Períodos contables para los que se exige presentar	
estados financieros intermedios.....	224
Importancia relativa.....	225

INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ANUALES	226
PROBLEMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN	227
Políticas contables iguales a las utilizadas en la información anual	227
Ingresos recibidos en forma estacional, cíclica u ocasionalmente	230
Costos incurridos de manera no uniforme a lo largo del ejercicio financiero	230
Aplicación de los principios de reconocimiento y valorización	230
Uso de estimaciones	230
RE-EXPRESIÓN DE LOS MONTOS PRESENTADOS EN PERÍODOS INTERMEDIOS ANTERIORES	231
FECHA DE VIGENCIA	232
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	233
CASOS PRÁCTICOS	246
CASO N° 1: Elaboración de estados intermedios y cálculo del tipo impositivo efectivo	246
CASO N° 2: Obtención de Estados Financieros	248
BIBLIOGRAFÍA	251