

ÍNDICE

CAPÍTULO I	17
NIC 2: Existencias	17
INTRODUCCION	19
OBJETIVO	23
ALCANCE	23
DEFINICIONES	24
VALORIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS	25
Costo de las existencias	25
Costos de adquisición	25
Costos de transformación	26
Otros costos	27
Costo de las existencias para un prestador de servicios	27
Costo de los productos agrícolas cosechados desde activos biológicos	28
Métodos para la valorización del costo	28
Fórmulas del costo	29
Valor neto realizable	30
RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO	32
INFORMACIÓN A REVELAR	32
FECHA DE VIGENCIA	33
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	34
CASOS PRÁCTICOS	35
CASO N° 1: Medición del valor de las existencias adquiridas a plazos.	35
CASO N° 2: Costo de transformación.	36
CASO N° 3: Medición de Costos	38
CAPÍTULO II	41
NIC 11: Contratos de construcción	41
INTRODUCCIÓN	43
OBJETIVO	44
ALCANCE	44
DEFINICIONES	45
AGRUPACIÓN Y SEGMENTACIÓN DE LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	46
INGRESOS ORDINARIOS DEL CONTRATO	47
COSTOS DEL CONTRATO	49
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS Y GASTOS DEL CONTRATO	51
RECONOCIMIENTO DE LAS PÉRDIDAS ESPERADAS	56
CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES	56
INFORMACIÓN A REVELAR	56
FECHA DE VIGENCIA	58
ANEXO	59
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	63
SIC 29 Interpretación: Información a Revelar - Contratos de Concesión	65
Interpretación CINIIF 12 Acuerdos de Concesiones de Obras Públicas Referencias	65
Anexo A: Guías de Aplicación	74
Anexo B	75

CASOS PRÁCTICOS.....	91
CASO N° 1: Asignación de ingresos y gastos en un contrato de construcción en el que no es posible estimarlos con fiabilidad.....	91
CASO N° 2: Asignación de ingresos y gastos en un contrato de construcción en el que sí es posible estimarlos con fiabilidad, pero además hay modificaciones en los importes a lo largo de la duración del contrato.....	92
CASO N° 3: Asignación de ingresos y gastos en un contrato de construcción en el que inicialmente es posible estimarlos con Fiabilidad, aunque posteriormente acontecen circunstancias que convierten al contrato en deficitario, esto es, con pérdidas finales esperadas.	94
CAPÍTULO III	97
NIC 18: Ingresos Ordinarios.....	97
INTRODUCCIÓN	99
OBJETIVO	100
ALCANCE	100
DEFINICIONES.....	102
VALORIZACIÓN DE LOS INGRESOS ORDINARIOS.....	102
RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN.....	103
IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN	104
VENTA DE BIENES.....	104
PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	106
INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS	109
INFORMACIÓN A REVELAR.....	110
FECHA DE VIGENCIA	110
ANEXO	111
Interpretación SIC -31: Ingresos Ordinarios - Permutas de Servicios de Publicidad	121
Interpretación CINIIF 13 Programas para Clientes Leales	124
Anexo A - Guías de Aplicación	127
Ejemplos Ilustrativos Estos ejemplos acompañan, pero no forman parte de la CINIIF 13.....	128
CASOS PRÁCTICOS.....	130
CASO N° 1: Reconocimiento de ingresos.....	130
CASO N° 2: Permutas.....	132
CASO N° 3: Reconocimiento de ingresos.....	133
CAPÍTULO IV	137
NIC 33: Utilidad por acción.....	137
INTRODUCCION	139
OBJETIVO	140
ALCANCE	141
DEFINICIONES.....	142
MEDICIÓN	142
Utilidad por acción básica	142
Utilidad	143
Acciones.....	145
Utilidad por acción diluida	148
Utilidad	148

Acciones.....	149
Acciones ordinarias potenciales con efectos dilusivos	150
Opciones, certificados para compra de acciones (warrants) y sus equivalentes	151
Instrumentos convertibles	153
Acciones de emisión condicionada	154
Contratos que pueden ser pagados con acciones ordinarias o en efectivo	156
Opciones compradas	156
OPCIONES DE VENTA EMITIDAS	157
AJUSTES RETROACTIVOS	157
PRESENTACIÓN	158
INFORMACIÓN A REVELAR	159
FECHA DE VIGENCIA	160
RETIRO DE OTRAS DISPOSICIONES	161
ANEXO A: Guía de aplicación.....	162
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	169
CASOS PRÁCTICOS:.....	171
CASO N° 1: Capitalización de Acciones Liberadas.....	171
CASO N° 2: Bonos Convertibles	172
EJEMPLOS ILUSTRATIVOS	174
Ejemplo 1 Acciones preferentes con tasa de rendimiento creciente.....	174
Ejemplo 2 Número medio ponderado de acciones ordinarias	175
Ejemplo 3 Emisión de acciones liberadas.....	175
Ejemplo 4 Emisión de derechos de suscripción.....	176
Ejemplo 5 Efectos de opciones sobre acciones en utilidad por acción diluida	177
Ejemplo 5A Determinación del precio de ejercicio de las opciones otorgadas a los empleados para la compra de acciones.....	178
Ejemplo 6 Bonos convertibles (1)	178
Ejemplo 7 Acciones de emisión condicionada	179
Ejemplo 8 Bonos convertibles cancelados mediante acciones o efectivo a elección del emisor	181
Ejemplo 9 Cálculo del número medio ponderado de acciones: determinación de la secuencia de inclusión de instrumentos dilusivos	182
Ejemplo 10 Instrumentos de una afiliada: cálculo de la utilidad por acción básica y diluida	184
Ejemplo 11 Instrumentos de participación en el patrimonio y doble clase de acciones ordinarias	186
Ejemplo 12 Cálculo de utilidad por acción básica y diluida y presentación con el estado integral de resultados (ejemplo completo).....	187
CAPÍTULO V	197
NIIF 4: Contratos de Seguro	197
INTRODUCCIÓN	202
OBJETIVO	202
ALCANCE	202
Derivados implícitos	204
Separación de los componentes de depósito	204

RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN	205
Exención temporal del cumplimiento de otras NIIF	205
Prueba de suficiencia de los pasivos	206
Deterioro de activos por contratos de reaseguro	208
Cambios en las políticas contables	208
Tasas de interés actuales de mercado	208
Continuidad de las prácticas existentes	209
Prudencia	209
Márgenes de inversión futuros	210
Contabilidad explícita	211
Contratos de seguro adquiridos en una combinación de negocios o en una transferencia de cartera	211
Características de participación discrecional Características de participación discrecional en contratos de seguro	212
Características de participación discrecional en instrumentos financieros	213
Información a revelar Explicación sobre los montos reconocidos	214
Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los contratos de seguro	214
FECHA DE VIGENCIA Y TRANSICIÓN	216
INFORMACIÓN A REVELAR	219
Anexo A Definiciones de términos	221
Anexo B Definición de contrato de seguro	221
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	231
CASO PRÁCTICO:	233
CASO N°1: Identificación de un contrato de seguro, para que sea de aplicación la NIIF 4 o bien en su defecto otra norma con la NIC 39 si por ejemplo se trata de un contrato de inversión.	233
 CAPÍTULO VI	 235
NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales INTRODUCCIÓN	 237
OBJETIVO	240
ALCANCE	241
RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	241
VALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	241
Valorización del reconocimiento	241
Elementos del costo de los activos de exploración y evaluación	241
Valorización después del reconocimiento	242
Cambios en las políticas contables	242
Presentación	243
Clasificación de los activos de exploración y evaluación	243
Reclasificación de los activos de exploración y evaluación	243
Deterioro	243
Reconocimiento y valorización	243
Especificación del nivel en que los activos de exploración y evaluación se evalúan en cuanto a su deterioro	244
Información a revelar	245
FECHA DE VIGENCIA	245
DISPOSICIONES TRANSITORIAS	245
Anexo A: Definición de términos	246

RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	247
Ejemplo de Estados Financieros bajo NIIF 6: Grupo Mesias S.A.	249
CAPÍTULO VII	255
NIIF 8: Segmentos Operativos	255
INTRODUCCIÓN	257
PRINCIPIO BÁSICO	258
ALCANCE	258
SEGMENTOS OPERATIVOS	259
SEGMENTOS SOBRE LOS QUE DEBE INFORMARSE	260
Criterios de agrupación	261
Parámetros cuantitativos.....	261
INFORMACIÓN A REVELAR.....	263
INFORMACIÓN GENERAL.....	264
INFORMACIÓN SOBRE UTILIDAD O PÉRDIDA, ACTIVOS Y PASIVOS.....	264
VALORIZACIÓN.....	265
CONCILIACIONES.....	267
Re-expresión de la información proporcionada anteriormente	267
Revelaciones para toda la entidad.....	268
Información sobre productos y servicios.....	268
Información sobre áreas geográficas.....	269
Información sobre clientes principales	269
Disposiciones transitorias y fecha de vigencia.....	270
Retiro de NIC 14	270
ANEXO A: Definición de términos	271
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	273
NIIF 8 SEGMENTOS OPERATIVOS.....	273
EJEMPLO PRÁCTICO	275
EJEMPLO PRESENTACION DE INFORME DE SEGMENTOS OPERATIVOS	278
Las ventas netas crecieron 8.9% y la utilidad de operación 4.2%; las ventas de televisión abierta alcanzaron margen récord para el periodo	278
CASO PRÁCTICO.....	285
CASO N°1 Identificación de segmentos operativos	285
BIBLIOGRAFÍA.....	291