

ÍNDICE

CAPÍTULO I:	17
NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.....	17
INTRODUCCION	19
OBJETIVO	25
ALCANCE	25
DEFINICIONES.....	27
RECONOCIMIENTO	29
Provisiones.....	29
De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no reconocerá la provisión.	29
HECHO PASADO.....	30
Salida probable de recursos que impliquen beneficios económicos.....	31
Estimación fiable del monto de la obligación	32
Pasivos contingentes	32
Activos contingentes	33
VALORIZACIÓN.....	34
Mejor estimación	34
Riesgos e incertidumbres.....	36
Valor actual.....	36
Hechos futuros	37
Enajenaciones esperadas de activos.....	38
REEMBOLSOS	38
CAMBIOS EN LA VALORIZACIÓN DE LAS PROVISIONES	
UTILIZACIÓN DE LAS PROVISIONES	39
APLICACIÓN DE LAS REGLAS DE RECONOCIMIENTO Y	
VALORIZACIÓN.....	40
PÉRDIDAS FUTURAS DERIVADAS DE LAS OPERACIONES	40
CONTRATOS DE CARÁCTER ONEROSO	40
REESTRUCTURACIÓN.....	41
INFORMACIÓN A REVELAR.....	45
DISPOSICIONES TRANSITORIAS.....	47
FECHA DE VIGENCIA	47
ANEXO A: Tablas provisiones, pasivos contingentes, activos contingentes y reembolsos.....	49
ANEXO B: Árbol de decisión.....	51
ANEXO C: Ejemplos: reconocimiento.....	52
ANEXO D: Ejemplos: información a revelar.....	60
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	61
INTERPRETACIÓN CINIIF 1: Cambios en Pasivos Existentes por Servicios de Retiro, Restauración y Similares Incluidos en el Costo de los Activos Fijos.....	63
Ejemplos Ilustrativos.	66
INTERPRETACIÓN CINIIF 5: Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental	71
INTERPRETACIÓN CINIIF 6: Obligaciones Surgidas de la Participación en Mercados Específicos - Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos.	74

CASOS PRÁCTICOS:.....	76
CASO N° 1: Determinación de una Provisión	76
CASO N° 2: Pérdida por Litigio	77
CASO N° 3: Reestructuraciones	78
CASO N° 4: Reconocimiento de Provisión.....	79
 CAPÍTULO II:	 81
NIC 12: Impuesto a la renta	81
INTRODUCCION	83
OBJETIVO	88
ALCANCE	88
DEFINICIONES.....	89
BASE TRIBUTARIA.....	90
RECONOCIMIENTO DE PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	92
Impuesto Corriente.....	92
Impuesto corriente por Beneficios de Pérdidas Tributarias.....	92
RECONOCIMIENTO DE PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	93
Diferencias temporarias tributables.....	93
Combinaciones de negocios	95
Activos contabilizados a valor justo	96
“Goodwill”	96
Reconocimiento inicial de un activo o pasivo.....	98
Diferencias temporarias deducibles	99
“Goodwill”	103
Pérdidas y créditos tributarios no utilizados.....	104
Re-evaluación de los activos por impuestos diferidos no reconocidos.....	105
Inversiones en afiliadas, sucursales, coligadas y participaciones en negocios conjuntos	105
VALORIZACIÓN.....	108
RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	112
Partidas reconocidas en utilidad o pérdida	115
Impuesto diferido producto de una combinación de negocios	115
PRESENTACIÓN	117
Activos y Pasivos por Impuesto	117
Gasto por impuesto a la renta.....	119
Diferencias de cambio en los activos o pasivos por impuestos diferidos en moneda extranjera.....	119
INFORMACIÓN A REVELAR	119
FECHA DE VIGENCIA	124
Anexo A Ejemplos de diferencias temporarias.....	126
Anexo B Ilustraciones sobre cálculos y presentación	131
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	149
INTERPRETACIÓN SIC 21 Impuestos a la Renta - Recuperación de Activos No Depreciables	151
INTERPRETACIÓN SIC 25: Impuestos a la Renta - Cambios en la Situación Tributaria de una Entidad o de sus Accionistas	152

CASOS PRÁCTICOS.....	155
CASO Nº 1: Diferencias Temporales Tasa de Depreciación Diferentes.....	155
CASO Nº 2: Diferencias Permanentes.....	158
CASO Nº 3: Intangibles y Ventas al Crédito.....	160
 CAPÍTULO III:	 165
NIC 19: Beneficios a los Empleados.....	165
DEFINICIONES.....	168
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	171
RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN	172
Aplicable a todos los beneficios a los empleados a corto plazo	172
Ausencias remuneradas a corto plazo	172
Participación en utilidades y planes de bonificaciones	174
INFORMACIÓN A REVELAR.....	176
Beneficios post-empleo: distinción entre planes de contribuciones definidas y planes de beneficios definidos.....	176
Planes multi-patronales.....	177
Planes de beneficios definidos donde se comparten los riesgos entre varias entidades bajo control conjunto.....	181
Planes gubernamentales	181
Beneficios asegurados.....	183
Beneficios post-empleo: planes de contribuciones definidas.....	184
Reconocimiento y valorización.....	184
Información a revelar	185
Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos.....	185
Reconocimiento y valorización.....	186
Contabilización de las obligaciones implícitas	187
Estado de situación financiera	187
Utilidad o pérdida	191
Reconocimiento y valorización: valor actual de las obligaciones por beneficios definidos y costo de los servicios del período actual.....	191
Método de valorización actuarial.....	192
Reparto de los beneficios entre los períodos de servicio.....	193
Suposiciones actuariales	197
Suposiciones actuariales: tasa de descuento	198
Suposiciones actuariales: sueldos, beneficios y costos de asistencia médica.....	200
Ganancias y pérdidas actuariales	202
Costo de servicio pasado.....	205
Reconocimiento y valorización: activos del plan.....	207
Valor justo de los activos del plan	207
Reembolsos	208
Rendimientos de los activos del plan.....	210
Combinaciones de negocios	212
Reducciones y liquidaciones del plan	212
Presentación	215
Compensación	215
Separación entre partidas corrientes y no corrientes.....	215
Componentes financieros de los costos de beneficios post-empleo	215
Información a revelar	215

Otros beneficios a largo plazo a favor de los empleados	220
Reconocimiento y valorización.....	221
Información a revelar	222
Beneficios por término	222
Reconocimiento	222
Valorización.....	224
Información a revelar	224
Disposiciones transitorias	225
Fecha de vigencia	226
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	229
INTERPRETACIÓN CINIIF 14: NIC 19 - El Límite de un Activo por Beneficio Definido, Requerimientos Mínimos de Financiamiento y su Interacción	233
CASOS PRÁCTICOS:.....	243
Caso N° 1: Planes de pensiones con aportaciones definidas.....	243
Caso N° 2: Beneficios a los Trabajadores.....	244
NIC 26: Contabilización e información sobre planes de beneficios por retiro	247
ALCANCE	249
DEFINICIONES.....	250
Planes de contribuciones definidas.....	252
Planes de beneficios definidos.....	253
Valor actuarial presente de los beneficios por retiro prometidos.....	254
Frecuencia de las valoraciones actuariales	255
Contenido de la información en los estados financieros	256
Referente a todos los planes	257
Valorización de los activos del plan.....	257
Información a revelar	258
Fecha de vigencia	260
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO	261
NIIF 2: Pagos Basados en Acciones	263
OBJETIVO	265
ALCANCE	265
RECONOCIMIENTO.....	267
TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES LIQUIDADAS CON INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO GENERALIDADES.....	267
Transacciones en las que se reciben servicios.....	269
TRANSACCIONES VALORIZADAS POR REFERENCIA AL VALOR JUSTO DE LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO OTORGADOS	270
Valorización del valor justo de los instrumentos de patrimonio otorgados	270
Tratamiento de las condiciones para la adjudicación.....	271
Tratamiento de las condiciones para la no adjudicación.....	272
Tratamiento de una característica de renovación	272
Después de la fecha de adjudicación	272
Si el valor justo de los instrumentos de patrimonio no puede estimarse con fiabilidad.....	273
MODIFICACIONES EN LOS TÉRMINOS Y CONDICIONES DE OTORGAMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, INCLUYENDO LAS CANCELACIONES Y LAS LIQUIDACIONES	274
Transacciones con pagos basados en acciones liquidadas en efectivo.....	276

TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES, CON ALTERNATIVAS EN EFECTIVO.....	278
TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES EN LAS CUALES LOS TÉRMINOS DEL ACUERDO PROPORCIONAN A LA CONTRAPARTE CON LA ELECCIÓN DE UNA ALTERNATIVA DE LIQUIDACIÓN.....	278
TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES EN QUE LOS TÉRMINOS DEL ACUERDO PROPORCIONAN A LA ENTIDAD LA OPCIÓN DE ELEGIR LA ALTERNATIVA DE LIQUIDACIÓN.....	280
INFORMACIÓN A REVELAR.....	281
DISPOSICIONES TRANSITORIAS.....	284
FECHA DE VIGENCIA.....	285
Anexo A: Definiciones de términos.....	287
Anexo B: Guía de aplicación.....	290
Anexo C: Modificaciones a otras NIIF.....	301
RESUMEN TÉCNICO EJECUTIVO.....	303
Interpretación CINIIF 8: Alcance de la NIIF 2.....	306
Ejemplos Ilustrativos.....	309
Interpretación CINIIF 11: NIIF 2 - Transacciones con Acciones Propias y Acciones del Grupo.....	310
Ejemplos Ilustrativos.....	313
CASOS PRACTICOS:.....	314
CASO N° 1: Pago con Instrumentos de Patrimonio.....	314
CASO N° 2 Pago basados en acciones.....	314