



**INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO PELILEO**

CONTABILIDAD SUPERIOR



CONTABILIDAD SUPERIOR

Directorio editorial institucional

Dr. Rodrigo Mena Mg. Rector
Mg. Sandra Cando Coordinadora Institucional
Mg. Oscar Toapanta Coordinador de I+D+i
Ing. Johanna Iza Líder de Publicaciones

Diseño y diagramación

Mg. Belén Chávez
Mg. Santiago Mayorga

Revisión técnica de pares académicos

Ing. Fernando Sánchez Mg.
IST PELILEO
Correo: lusanchez@institutos.gob.ec
Ing. Marina Philco Mg.
IST PELILEO
Correo: mphilco@institutos.gob.ec

ISBN: 978-9942-686-57-2

DOI: <https://doi.org/10.59602/re.105>

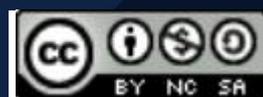
Primera edición

Agosto 2024

<https://istp.edu.ec>

Usted es libre de compartir, copiar la presente guía en cualquier medio o formato, citando la fuente, bajo los siguientes términos: Debe dar crédito de manera adecuada, bajo normas APA vigentes, fecha, página/s. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma arbitraria sin hacer uso de fines de lucro o propósitos comerciales; debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar restricciones digitales que limiten legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia

Esta obra está bajo una licencia internacional [Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).





AUTORES



Ing. Darwin Sánchez Mg.

DOCENTE



Ing. Lorena Ramírez.

DOCENTE

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA y Magíster en Contabilidad mención en Costos. Actualmente, se desempeña como docente y analista de investigación en la carrera de Contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Pelileo. Con una sólida experiencia en Contabilidad, Administración y Auditoría, su rol académico y profesional le permite contribuir significativamente al desarrollo empresarial y educativo, transmitiendo sus conocimientos y fomentando el desarrollo de competencias esenciales en sus estudiantes y colaborando con diversas organizaciones para el mejoramiento del sector contable y administrativo.

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) por la Universidad Técnica de Ambato. Además, actualmente cursa una maestría en Contabilidad y Auditoría Mención en Riesgos Operativos y Financieros en la Universidad Católica de Ambato. Es una profesional con una destacada formación académica y una amplia experiencia en el ámbito contable. En la actualidad, se desempeña como docente en el Instituto Superior Tecnológico Pelileo, donde transmite su conocimiento y experiencia a las nuevas generaciones de profesionales.



Ing. María Belén Landázuri.

DOCENTE



Ing. Juan Carlos Pico Mg.

DOCENTE

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, con amplia experiencia en el ámbito contable y docente en la carrera de Contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Pelileo. Comprometida con la formación de futuros profesionales contables mediante la integración de conocimientos teóricos y prácticos en su enseñanza.

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA por la Universidad Técnica de Ambato y Magíster en Finanzas con mención en Dirección Financiera, ha desarrollado una sólida carrera en los sectores financiero, educativo y deportivo.

En el ámbito financiero, inició en 2018 como Asesor Integral y luego como Ejecutivo de Negocios en Microfinanzas, gestionando soluciones financieras. Desde 2019, se desempeña como docente y Coordinador de prácticas pre-profesionales en el Instituto Superior Tecnológico Pelileo.

Paralelamente, ha sido Director de Partidos en la Liga Pro Ecuador, coordinando eventos deportivos de alto perfil.

PRÓLOGO

La Guía de Estudio de Contabilidad Superior ha sido elaborada con el objetivo de proporcionar una sólida base teórica y práctica a los estudiantes de contabilidad que desean profundizar en los aspectos avanzados de esta disciplina. El contenido de esta guía ha sido diseñado cuidadosamente para que los futuros contadores y auditores desarrollen una comprensión integral de los principios contables y su aplicación en situaciones empresariales complejas. Con un enfoque claro y didáctico, esta guía pretende servir como una herramienta fundamental en la formación de profesionales capaces de analizar, interpretar y tomar decisiones informadas en el ámbito contable.

A lo largo de sus capítulos, la guía aborda temas clave como la preparación y presentación de estados financieros, la adopción de normas contables internacionales, y la interpretación de datos financieros complejos. Estos conocimientos son esenciales para asegurar que los futuros profesionales de la contabilidad estén preparados para enfrentar los retos del entorno empresarial moderno, donde la exactitud y la transparencia financiera son fundamentales. Con esta guía, se espera que los estudiantes puedan no solo aplicar los conceptos aprendidos, sino también desarrollar un pensamiento crítico que les permita destacar en sus carreras.





**INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO PELILEO**

TOMO 1:

Contabilidad Superior

Ing. Darwin Sánchez Mg.

CONTENIDOS

01

CAPÍTULO UNO

CONTABILIDAD BAJO NIIF/NIC

NIIF 1 / NIC 1 Presentación de estados financieros.

NIIF 1 / NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIIF 1/ NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa.

NIIF 15 / NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias

NIIF 12 / NIC 12: Impuesto a las ganancias

02

CAPÍTULO DOS

TRATAMIENTO DE CONTRATOS Y OBLIGACIONES

NIIF 15 / NIC 11: Tratamiento para Contratos de Construcción.

NIIF 16 / NIC 17: Arrendamientos (Operativos/Financieros).

NIIF 19 / NIC 19: Beneficios a empleados.

NIIF 9 / NIC 23: Costos por préstamos.

03

CAPÍTULO TRES

TRATAMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS

NIIF 13 / NIC 2 Inventarios.

NIIF 1 / NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

NIIF 9 / NIC 36: Deterioro del valor de los activos.

NIIF 9 / NIC 39: Instrumentos Financieros.

NIIF 1 / NIC 37: Provisiones pasivos y activos contingentes.

04

CAPÍTULO CUATRO

REVELACIÓN DE EEFF

NIIF 12 / NIC 24: Información a revelar por partes relacionadas.

NIIF 10 / NIC 27: Estados Financieros consolidados y separados.

NIIF 12 / NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS



01

CONTABILIDAD BAJO NIIF/NIC

CONTABILIDAD BAJO NIC

NIC 1 Presentación de estados financieros.



La NIC 1 establece los principios esenciales para desarrollar y presentar los estados financieros anuales de una entidad.

Objetivo

El objetivo es proporcionar una visión amplia y comprensible de la situación financiera, el desempeño y el flujo de ganancias de una organización, su estructura, contenido y presentación. La norma establece pautas para la presentación de información financiera, lo que permite tomar decisiones acertadas en base a esta información mitigando o disminuyendo decisiones equivocadas.

Estructura de los Estados Financieros

La disposición y organización global de los EEFF se basan en estructuras determinadas, las mismas que son herramientas esenciales para el

entendimiento de la conformación y estado financiero de una empresa. Esta información es fundamental para las partes interesadas como: inversores, prestamistas, reguladores y alta dirección.

Estados Financieros:

- Balance General.
- Estado de Resultados,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Balance General (Estado de Situación Financiera):

Requisitos de Presentación de Activos, Pasivos y Patrimonio.

Los activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros deben ser presentados de acuerdo con las normativas contables y regulaciones

específicas, como las NIIF y los PCGA. La revisión de los EEFF garantiza que la información presentada sea comprensible, transparente y comparable

Activos

Clasificación: Los activos deben ser clasificados en corrientes y no corrientes y presentados en el balance en un orden específico.

Desglose: Los activos deben desglosarse en categorías significativas que permitan una fácil comprensión.

Valoración: Los activos deben valorarse de acuerdo con principios específicos, como el valor histórico, valor razonable, valor presente, o el costo amortizado.

Pasivos:

Clasificación: en corrientes y no corrientes (o a corto y largo plazo) según la fecha en que se espera liquidar.

Desglose: Los pasivos deben desglosarse en categorías significativas, como cuentas por pagar, deudas a largo plazo, provisiones y otros pasivos, para facilitar la comprensión.

Revelación de Contingencias: Cualquier pasivo contingente o compromiso debe ser divulgado en las notas explicativas.

Patrimonio:

El patrimonio neto incluye el capital social, las reservas y las utilidades retenidas. Cada componente del patrimonio debe estar claramente presentado en el balance.

Los dividendos, emisión de acciones o recompra de acciones, deben presentarse claramente.

Formatos de Estados Financieros

Los formatos de estados financieros pueden variar según las normativas contables aplicables y las preferencias de presentación de una entidad. Sin embargo, a menudo se siguen formatos y estructuras estándar que brindan coherencia y facilitan la comparabilidad.

Balance General

Formato Dos Columnas: Es el formato más común y presenta los activos en una columna; y los pasivos y el patrimonio en otra. Esto permite visualizar la relación entre los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad.

Formato Tres Columnas: En este formato, se agrega una tercera columna que muestra el patrimonio.

Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias):

Formato de una sola columna: Enumera los ingresos en la parte superior, seguidos de los gastos. El resultado neto (utilidad o pérdida) se presenta al final.

Formato de Multi-Paso: Divide los ingresos y gastos en múltiples secciones para brindar información detallada sobre la operación de la empresa. Puede incluir secciones como ingresos operativos, gastos operativos, ingresos no operativos y gastos no operativos

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:

Muestra las variaciones del patrimonio, capital social, reservas y las utilidades.

Estado de Flujos de Efectivo:

Se presentan en tres categorías: operativos, de inversión y de financiamiento. Cada categoría muestra



cómo se generó o utilizó el efectivo durante el período.

Notas a los Estados Financieros:

Proporciona una explicación de los elementos incluidos en los estados financieros; estos incluyen detalles de cuentas, políticas, contingencias y otros temas pertinentes.

NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores



La NIC 8 especifica pautas específicas relacionadas con el uso de políticas contingentes por parte de una entidad, incluyendo cómo manejar cambios a estas políticas, ajustes a los formularios de estimación contingente y manejo de errores en los estados financieros.

Objetivo

Ofrecer directrices claras y precisas para la selección e implementación de políticas contables, así como para la contabilidad y presentación de cambios en dichas políticas, estimaciones contables y corrección de errores en los estados financieros.

POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS

La naturaleza de la empresa puede afectar a las políticas contables; sin embargo, generalmente incluyen elementos clave como:

Reconocimiento y Medición de Ingresos: Las políticas relacionadas con cuándo y

cómo se reconocen los ingresos, así como las estimaciones sobre ingresos futuros y/o períodos anteriores.

Valoración de Activos y Pasivos: Las políticas de valoración de activos, tales como: costo histórico, valor razonable o valor presente. También se incluyen las políticas de valoración de pasivos y provisiones.

Políticas de Depreciación y Amortización: Las políticas que determinan la depreciación y amortización de activos tangibles, además de determinar su vida útil.

Políticas de Reconocimiento y Medición de Provisiones y Contingencias: Cómo se reconocen y miden las provisiones para obligaciones futuras y cómo se trata la información sobre contingencias.

Reconocimiento y Medición de Beneficios a Empleados: Las políticas relacionadas con la valorización de las obligaciones y

beneficios de los empleados, por ejemplo: pensiones y jubilaciones.

Impuestos a la Renta: Las políticas contables vinculadas con el impuesto a la renta, abarcando el porcentaje legal y las diferencias temporales.

Reconocimiento de Arrendamientos: Políticas relacionadas para el reconocimiento y registro contable de los arrendamientos, tratada en la NIIF 16.

Políticas de Reconocimiento y Medición de Instrumentos Financieros: Las políticas relacionadas con la evaluación y valoración de los instrumentos financieros, incluyendo inversiones, préstamos, cuentas por cobrar y deudas.

CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

Definir directrices específicas para el manejo de modificaciones en las políticas contables, considerando los siguientes aspectos clave:

Cambios en Políticas Contables Significativos: Solo si el cambio es necesario para proporcionar información financiera confiable y relevante, como: los rendimientos financieros, flujos de efectivo, entre otros aspectos.

Retroactividad del Cambio: Se establece cuando el cambio de una política debe aplicarse de manera retrospectiva, lo que significa que los estados financieros anteriores se deben ajustar para reflejar el nuevo enfoque.

Cambio de Estimación: Los cambios son tratados de manera prospectiva, es decir, afecta a los estados financieros actuales y futuros, sin necesidad de ajustar los estados financieros anteriores.

Divulgación de Cambios en Políticas Contables: Cuando se realizan cambios contables estos deben ser divulgados significativamente, y presentadas en las notas a los EEEF. En las notas se deben detallar la naturaleza del cambio y el monto del ajuste retroactivo.

CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES

Los aspectos clave relacionados son:

Cambios en Estimaciones Contables: Son ajustes en el valor de un activo o pasivo, o en el monto de un gasto o ingreso, que se generan al determinar el valor presente o de mercado de dichos activos y/o pasivos.

Cambios Prospectivos: Se aplican de manera prospectiva, afectando a los estados financieros actuales y futuros.

NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa.



La NIC 10 establece directrices claras para el tratamiento de eventos posteriores a la conclusión del período contable, garantizando que la información financiera represente con precisión la situación económica de una entidad en el momento de su emisión.

Objetivo

La NIC 10, Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa, tiene el objetivo principal de establecer criterios para identificar, reconocer y divulgar los eventos que ocurren después del cierre del periodo contable, pero antes de la emisión de los estados financieros. Esto permite a los usuarios de los estados financieros obtener una comprensión clara y oportuna de los eventos que podrían tener un impacto significativo en la empresa.

POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables que una entidad utiliza para identificar y evaluar los

eventos que ocurren después del período sobre el cual se informa en los estados financieros se denominan políticas significativas. Estas políticas son fundamentales, ya que establecen cómo la organización evaluará y gestionará los eventos posteriores.

Alcance

La Norma tiene como finalidad proporcionar orientación a la entidad sobre cómo tratar los eventos que ocurren entre la fecha de autorización de los estados financieros y la fecha de cierre del período contable.

Reconocimiento y medición: Implica determinar si un evento posterior debe ser registrado en los estados financieros, mientras que la medición se refiere a asignar valores numéricos o estimaciones a los efectos financieros de esos eventos.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste: Son eventos que se manifiestan

después del cierre contable e impactan los resultados y necesitan ser ajustados para una presentación adecuada de los estados financieros.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste: Son eventos que se producen después del cierre contable y que no tienen ningún impacto directo, por lo que no requieren ajustes en los estados financieros. Sin embargo, deben ser divulgados en las notas de los estados financieros. La información es fundamental para las personas o grupos de interés, ya que se proporciona detalles sobre los eventos importantes que sucedieron después del final del período contable.

Información a revelar: Según la NIC 10, la divulgación debe incluir la naturaleza del evento ocurrido después del período y, si es posible, una estimación de su impacto financiero.

Fecha de autorización para la publicación: La fecha de autorización para la publicación se refiere al momento en que los estados financieros de una entidad son aprobados oficialmente para su emisión y divulgación al público. Conforme a la NIC 10, los eventos que suceden después del período reportado y

que necesitan ajustes o divulgación en los estados financieros deben ser tomados en cuenta y reflejados en la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros. Esta fecha de autorización es importante porque determina hasta qué punto los eventos posteriores al cierre del periodo se han tenido en cuenta en la presentación de los estados financieros.

Actualización de la información a revelar sobre condiciones existentes al final del periodo sobre el que se informa: Cuando se recibe nueva información tras el cierre del período contable, es esencial presentar esta información en las notas a los estados.

Por ejemplo, si se obtiene nueva información sobre una contingencia legal que existía al cierre del período contable, dicha información debe ser divulgada para representar adecuadamente la situación financiera de la empresa.

La NIC 10 establece que si la nueva información proporciona evidencia adicional sobre las condiciones que existían al final del período sobre el que se informa y afecta las estimaciones contables realizadas al final del período.

NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias



La NIC 18 establece los principios contables para identificar ingresos derivados de la venta de bienes, la prestación de servicios y la utilización de actividades de la entidad por parte de terceros. La regla da instrucciones sobre cómo medir el ingreso, cuándo reconocerlo y en qué valor reconocerlo.

Objetivo

Establecer las normas para identificar los ingresos provenientes de Operaciones Habituales de una entidad. Además esta norma proporciona pautas sobre cómo reconocer los ingresos, por cuánto reconocerlos y cómo medirlos de manera confiable.

Esto garantiza que los estados financieros reflejen de manera precisa y oportuna los ingresos generados por la entidad durante el período contable correspondiente. En esencia, el propósito principal de la NIC 18 es asegurar que los ingresos se informen de manera

coherente y transparente, lo cual facilita la comparación de la situación financiera y el rendimiento entre diferentes entidades y períodos contables.

Definición de ingresos:

En el ámbito contable, los flujos económicos que produce una entidad mediante sus actividades normales, tales como la venta de bienes, la prestación de servicios o la utilización de sus actividades por parte de terceros, se conocen como ingresos. sus operaciones regulares, como la venta de bienes, la prestación de servicios o la autorización a terceros de utilizar sus actividades. los ingresos muestran el crecimiento de los beneficios económicos durante el período del recuento, ya sea en forma de ingresos reales o ingresos reales comparables.

Alcance:

Regula la contabilización y presentación de informes de los ingresos de actividades

ordinarias, tales como ventas de bienes, prestación de servicios y el uso de los recursos de la organización por parte de terceros, siempre que la organización no actúe como intermediario en la transacción. La Norma contabiliza y regula la presentación de informes de los ingresos de actividades ordinarias, como las ventas de bienes, prestación de servicios y la utilización de los recursos de la organización por parte de tercero, siempre que la organización no actúe como intermediario en la transacción.

La NIC 18 no cubre la contabilización de ingresos provenientes de actividades no rutinarias tales como inversiones a largo plazo, ventas de inmuebles, equipos y plantas.

Reconocimiento de ingresos:

Se refiere al procedimiento contable mediante el cual una empresa registra oficialmente los ingresos obtenidos de sus actividades habituales en sus estados financieros. La NIC 18, se debe reconocer los ingresos cuando es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros que puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos deben estar vinculados a la transferencia de bienes o servicios a los clientes, lo que normalmente ocurre después de que se entregan los bienes o servicios y se han materializado los riesgos y beneficios significativos asociados con la propiedad de los bienes o la prestación del servicio.

Medición de ingresos:

La medición de ingresos, se trata del método de evaluar el valor monetario apropiado que una organización debe reconocer como resultado de las actividades regulares. Según esta norma

los ingresos deben ser valorados al valor comercial o razonable que posiblemente pueda recibir o recuperar. Esto implica valorar los ingresos en función de la cantidad que la organización anticipa recibir a cambio de transferir bienes o servicios a sus clientes, teniendo en cuenta cualquier posible pérdida, devolución o reembolso.

El cálculo de los ingresos también puede tener en cuenta otros factores, como la moneda en la que se realiza la transacción, el momento en que se reconoce el ingreso (que puede ocurrir en el momento de la venta, cuando se presta el servicio o en otros momentos dependiendo de los términos del contrato) y la posibilidad de que los ingresos futuros cambien debido a incertidumbres en torno al precio, las devoluciones, los descuentos u otros factores.

Información a revelar NIC 18:

Los elementos que deben ser revelados en los estados financieros de acuerdo con esta norma incluyen:

Políticas contables: La entidad debe divulgar la política aplicada para el reconocimiento de ingresos, incluyendo los criterios de reconocimiento y cualquier cambio efectuado en dichas políticas durante el período.

Montos y naturaleza de ingresos: La entidad debe informar sobre el total de ingresos generados por sus actividades ordinarias, desglosándolos en categorías significativas como ventas de bienes / servicios y de las donaciones.

Ventas a plazo y servicios postventa: La entidad debe detallar el tipo y la

cantidad de ingresos reconocidos durante el período por ventas a plazos y servicios posteriores a la venta, así como los ingresos relacionados con servicios de mantenimiento o garantías. Desglose geográfico: Si una organización opera en

múltiples regiones geográficas, debe revelar los ingresos significativos generados por cada región, así como cualquier otra información pertinente para comprender la naturaleza y la fuente de dichos ingresos.

NIC 12: Impuesto a las ganancias



Es una norma financiera crucial que ofrece pautas detalladas para identificar, calcular y revelar los gastos relacionados con las ganancias. La norma aborda tanto el impuesto sobre las ganancias corrientes como el diferencial, asegurando una contabilidad adecuada de los impuestos y una presentación transparente de la información financiera, todo lo cual favorece una comprensión precisa de la situación financiera de una entidad y una comparación internacional consistente entre varios negocios.

Objetivo:

Proporcionar un marco claro y uniforme para el manejo de los impuestos relacionados con las ganancias en los estados financieros. La norma tiene como objetivo garantizar que los impuestos actuales y diferentes se reconozcan, gestionen y presenten de forma apropiada, permitiendo una comparabilidad significativa entre varios negocios y jurisdicciones. El objetivo de la NIC 12 es mejorar la transparencia y la facilidad de comprensión de la

información financiera para los usuarios financieros estatales, facilitando así la toma de decisiones informadas.

Alcance:

Los impuestos sobre las ganancias, incluidos los basados en las ganancias de cualquier jurisdicción fiscal, ya sean corrientes o distintas, están comprendidos en el ámbito de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 12, "Impuesto sobre las Ganancias"). Esta norma se aplica a todas las entidades que presentan estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Base del reconocimiento de impuestos diferidos:

Se fundamenta en la idea de que dicho reconocimiento es necesario para representar las consecuencias futuras de las diferencias temporales entre los valores contables y los activos y pasivos. Las discrepancias pueden surgir debido a

varios factores, como la utilización de la amortización acelerada con fines fiscales,

Activos por Impuestos diferidos:

Los activos por impuestos diferidos son recursos que reflejan impuestos futuros que una entidad anticipa recuperar, debido a las diferencias temporales entre los valores contables y los valores fiscales.

Estas diferencias temporales pueden surgir por diversas razones, como la depreciación acelerada para fines fiscales, provisiones contables que se reconocen antes o después para fines fiscales, o la utilización de métodos diferentes para la valoración de inventarios.

En esencia, se refleja la expectativa de la entidad de pagar menos impuestos en el futuro o de recibir reembolsos de impuestos futuros debido a estas diferencias temporales. Estos activos se reconocen en el balance general de la entidad y se presentan como activos no corrientes si se espera que se realicen en un período mayor a un año.

Pasivos por Impuestos diferidos:

Son obligaciones futuras que una entidad espera pagar como resultado de diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos. Estas diferencias temporales pueden generar impuestos por pagar en el futuro, ya que la entidad habrá deducido más gastos o pérdidas para fines fiscales que lo que ha registrado contablemente, o habrá reconocido menos ingresos o ganancias para fines fiscales que lo que ha registrado contablemente.

Medición de activos y pasivos por impuestos diferidos:

La medición se fundamenta en el principio del valor razonable. Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben evaluarse utilizando las tasas impositivas vigentes al momento de la reversión de las diferencias temporales y conforme a las leyes fiscales actuales.

Esto implica medir los impuestos en base las tasas de impuesto vigentes a la fecha de los estados financieros, que se espera que estén en vigor cuando se realice la reversión.

La medición se basa en las tasas impositivas esperadas a la fecha de los estados financieros, teniendo en cuenta cualquier cambio en las tasas de impuestos promulgadas o sustancialmente promulgadas hasta esa fecha.

Tasas de impuesto aplicables:

Las tasas de impuesto aplicables se refieren a las tasas impositivas que estén vigentes en el momento en que se reviertan las diferencias temporarias que originaron los activos y pasivos por impuestos diferidos. Las tasas impositivas que se deben considerar son aquellas que la entidad anticipa serán aplicables, conforme a las leyes y regulaciones tributarias vigentes en la fecha de los estados financieros, en el momento de la reversión de las diferencias temporales.

Es esencial tener en cuenta que las tasas de impuesto aplicables pueden variar según la jurisdicción fiscal, el tipo de transacción o el tipo de ingreso o gasto. Por lo tanto, la entidad debe evaluar y determinar las tasas impositivas aplicables



Cuestionario

Capítulo I

CUESTIONARIO CAPITULO 1

¿Qué es la entomología?

- A. El estudio de los insectos en la Tierra.
- B. El estudio de los insectos en los ecosistemas.
- C. El estudio de los animales en la Tierra.
- D. El estudio de los insectos en la agricultura.

¿Cuál es la importancia de los formatos de estados financieros según la NIC 1?

- A. Facilitar la presentación de activos
- B. Brindar coherencia y comparabilidad
- C. Establecer normas contables
- D. Determinar la liquidez de una entidad

¿Qué deben revelar las notas explicativas en relación con los pasivos?

- A. Provisiones
- B. Pasivos contingentes
- C. Cuentas por pagar
- D. Todos los anteriores

¿Qué busca la NIC 1 al establecer lineamientos para la presentación de información financiera?

- A. Asegurar la comparabilidad de los estados financieros
- B. Establecer pautas para la presentación
- C. Proporcionar información relevante y confiable
- D. Facilitar la toma de decisiones informadas

¿Qué establece la NIC 8 sobre los cambios en las políticas contables?

- A. Los cambios deben realizarse solo si son necesarios para cumplir con las normas internacionales o mejorar la presentación financiera.
- B. Los cambios deben ser realizados solo por el CEO de la empresa.
- C. Los cambios deben ser aleatorios y sin justificación.
- D. Los cambios deben realizarse sin importar su relevancia.

¿Qué significa la retroactividad del cambio en una política contable?

- A. Que el cambio solo se aplica a ciertos activos de la empresa.

- B. Que el cambio no tiene efecto en los estados financieros.
- C. Que el cambio solo se aplica a los estados financieros futuros.
- D. Que el cambio debe aplicarse de manera retrospectiva en los estados financieros anteriores.

¿Cuál es la importancia de la consistencia en la selección y aplicación de políticas contables?

- A. Garantizar la comparabilidad de la información financiera a lo largo del tiempo.
- B. Aumentar la complejidad de los estados financieros.
- C. Evitar la presentación clara de la situación financiera de la empresa.
- D. Facilitar la manipulación de la información financiera.

¿Cuál es el alcance de la NIC 10?

- A. Orientación sobre cómo tratar eventos entre el cierre del período contable y la autorización de los estados financieros.
- B. Determinar las políticas significativas.
- C. Definir las políticas contables de una entidad.
- D. Establecer criterios para la presentación de información financiera.

¿Cuál es el propósito principal de la NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa?

- A. Definir las políticas significativas.
- B. Establecer criterios para el tratamiento de eventos posteriores al cierre del período contable.
- C. Determinar las políticas contables de una entidad.
- D. Establecer criterios para la presentación de información financiera.

¿Cuál es el valor adecuado que se debe reconocer como ingresos según la NIC 18?

- A. Valor nominal
- B. Valor razonable de la contraprestación recibida
- C. Valor contable
- D. Valor de mercado

¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18?

- A. Regular la depreciación de activos fijos
- B. Establecer criterios para el reconocimiento de ingresos

- C. Determinar el valor de mercado de los activos
- D. Definir los gastos de una entidad

¿Cómo se define el concepto de ingresos en el contexto contable según la NIC 18?

- A. Valor de mercado de los activos de una entidad
- B. Beneficios económicos de una entidad
- C. Flujos de efectivo de una entidad
- D. Incremento en los beneficios económicos durante el período contable

¿Cuál es la base del reconocimiento de impuestos diferidos según la NIC 12?

- A. Basarse en los impuestos pagados en el pasado
- B. No reconocer impuestos diferidos
- C. Depender de las normativas locales
- D. Reflejar las consecuencias fiscales futuras de las diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales

¿Qué busca mejorar la NIC 12 en relación con la información fiscal?

- A. Reducir la comparabilidad internacional
- B. Eliminar los impuestos diferidos
- C. Aumentar la carga impositiva de las empresas
- D. Transparencia y comprensión de la información fiscal para los usuarios de los estados financieros



02

TRATAMIENTO DE CONTRATOS Y OBLIGACIONES

CAPÍTULO DOS

TRATAMIENTO DE CONTRATOS Y OBLIGACIONES

NIC 11: Contratos de construcción.



Proporciona directrices detalladas sobre el reconocimiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. Esta norma es fundamental para las entidades que se dedican a la construcción, ya que establece los principios para determinar cuándo y cómo los ingresos y los costos relacionados con los proyectos de construcción deben ser reconocidos.

Objetivo

Establecer los principios contables adecuados para el reconocimiento de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. Esta norma busca garantizar que los ingresos se reconozcan de manera apropiada durante el período en el cual se lleva a cabo la construcción y que los costos

relacionados con esos ingresos se asocien de manera coherente con los ingresos generados. Además, la NIC 11 tiene como objetivo ofrecer directrices sobre la contabilidad de los contratos de construcción.

Reconocimiento de ingresos por contratos de construcción:

De acuerdo con esta norma, los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocen según el grado de avance del contrato dentro de un período contable específico.

La medición del resultado financiero de contratos de construcción implica determinar el ingreso y el costo asociado con el contrato en cada período contable. Esto se hace principalmente utilizando uno de los dos métodos

reconocidos por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11, "Contratos de Construcción": el método de porcentaje de realización o el método de terminación del contrato.

Método de terminación del contrato: Los ingresos se reconocen en el período en que se finaliza el contrato, reflejando los costos acumulados hasta la fecha en relación con los costos totales estimados del contrato.

Método de porcentaje de realización: Los ingresos se reconocen según el grado de avance del contrato en cada período contable, basándose en los costos incurridos hasta ese momento en relación con los costos totales estimados del contrato.

Formula:

$$PT = \frac{CI}{CE}$$

PT: Porcentaje de Terminación

CI: Costos Incurridos

CE: Costos Estimados

Porcentaje de terminación: Empleado en la contabilidad de contratos de construcción para calcular los ingresos y costos que deben ser reconocidos en un período contable particular. Este enfoque se utiliza para estimar el grado de avance o progreso de un contrato de construcción en relación con su finalización completa.

Costos Incurridos: son aquellos gastos que una entidad ha pagado o comprometido en relación con un proyecto, actividad o contrato en un período contable específico. Estos costos representan los desembolsos reales de efectivo o las

obligaciones adquiridas que se han registrado contablemente como gastos durante un período determinado.

Costos estimados: Son una predicción o estimación de los gastos futuros que una entidad espera incurrir en la realización de un proyecto, actividad o contrato. Estos costos se basan en análisis, cálculos y evaluaciones realizadas para determinar los recursos necesarios y los gastos asociados con una determinada tarea o proyecto.

El método a emplear depende de la capacidad de estimar con precisión el grado de avance del contrato y el monto total de los CE.

Contabilidad de los costos de los contratos de construcción.

Es un proceso fundamental en la gestión financiera de proyectos de construcción. Aquí hay un resumen de cómo se contabilizan los costos en los contratos de construcción:

Reconocimiento inicial: Los costos directos atribuibles a un contrato de construcción se reconocen como activos cuando son incurridos. Estos costos directos incluyen materiales, mano de obra y gastos generales directos asociados con la actividad de construcción.

Gastos generales indirectos y costos de administración: Los costos generales indirectos y los costos de administración se reconocen como gastos en el período en que se incurren, a menos que puedan ser directamente atribuidos a un contrato específico y cumplan con los criterios de reconocimiento de activos según lo establecido en esta norma.

Métodos de asignación de costos: Los costos indirectos que no pueden asignarse directamente a un contrato específico se distribuyen utilizando un método sistemático y razonable, como el prorrateo basado en el porcentaje de los costos directos asociados a cada contrato.

Reconocimiento de pérdidas esperadas: Si se espera que un contrato genere una pérdida, se reconoce la totalidad de la pérdida en el período en que se identifica, de acuerdo con el principio de prudencia contable.

Registro y seguimiento:

Es crucial llevar un registro detallado y sistemático de todos los costos vinculados a cada contrato de construcción, incluyendo los CI, CE para finalizar el proyecto y cualquier pérdida anticipada.

Reconocimiento de ingresos y costos relacionados:

Los ingresos se reconocen según el porcentaje de avance de la obra, empleando ya sea el método de porcentaje de realización o el método de terminación del contrato. Los costos asociados con los ingresos reconocidos se contabilizan también en el mismo período contable.

Esta Contabilidad implica reconocer y registrar correctamente tanto los costos directos como los indirectos vinculados con la ejecución de cada contrato. Esto garantiza que los estados financieros reflejen con precisión los costos incurridos y la rentabilidad de cada proyecto de construcción.

NIC 17: Arrendamientos



Es un estándar contable fundamental que ofrece directrices detalladas sobre cómo tratar contablemente los arrendamientos en los estados financieros tanto de arrendatarios como de arrendadores. Esta norma define los principios para la contabilización, presentación y divulgación de los arrendamientos, ya sean financieros u operativos.

Objetivo

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17, "Arrendamientos", es establecer los principios contables apropiados para la medición, presentación y revelación de los arrendamientos en los EEEF de arrendatarios y arrendadores. Esta norma pretende ofrecer una guía clara y consistente para la contabilización de los arrendamientos financieros u operativos. Con esto, la NIC 17 busca la transparencia y comparabilidad de los EEEF, asegurando que los arrendamientos se contabilicen de manera uniforme entre diferentes entidades y períodos contables.

Reconocimiento y medición de activos y pasivos por arrendamiento:

El reconocimiento y la valoración de activos y pasivos por arrendamiento se realizan conforme a los principios de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17, "Arrendamientos". Esta normativa define distintos criterios de reconocimiento y valoración según se clasifique el contrato de arrendamiento como financiero u operativo.

Arrendamientos operativos: Los arrendamientos financieros deben cumplir ciertos requisitos, en caso que no cumplan con estos será reconocidos como arrendamientos operativos. En estos casos, el arrendatario no registra ni el activo arrendado ni el pasivo asociado al arrendamiento en su balance. En su lugar, el arrendatario registra los pagos de arrendamiento como gastos de alquiler en el estado de resultados a lo largo de la duración del contrato de arrendamiento.

Arrendamientos financieros: Cuando un arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado al arrendatario, se clasifica como un arrendamiento financiero. En este caso, el arrendatario reconoce el activo

arrendado y el pasivo por arrendamiento en su balance general. El activo arrendado se contabiliza por su valor justo o, si es menor, por el valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se reconoce inicialmente por un monto igual al del activo arrendado.

Es fundamental considerar que los arrendadores también aplican normas de reconocimiento y valoración similares, basadas en la clasificación de arriendos financieros u operativos. Además, la NIC 17 especifica requisitos de divulgación que aseguran la inclusión de información adicional sobre los arrendamientos en los estados financieros.

La identificación y valoración de un arrendamiento se basa en criterios establecidos por la NIC 17, siendo fundamentales para una representación real y confiable sobre la situación financiera de una entidad involucrada en contratos de arrendamiento.

Contabilidad y revelación de arrendamientos operativos

La contabilidad y revelación de arrendamientos operativos se rigen por los principios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17, "Arrendamientos", así como por otras normas contables pertinentes. A continuación, se describen los aspectos clave:

Contabilidad de arrendatarios:

Para los arrendatarios, los pagos efectuados bajo un arrendamiento operativo se registran como gastos a lo largo de la vida útil del contrato de arrendamiento. Estos gastos se reflejan en

el estado de resultados y se reconocen de manera uniforme a lo largo del período del arrendamiento, habitualmente de forma lineal durante la vigencia del contrato.

Revelación en los estados financieros: La NIC 17 establece requisitos específicos de revelación para arrendatarios en contratos de arrendamiento operativos. Esto incluye la revelación de las futuras obligaciones de arrendamiento por vencer, desglosadas por períodos hasta el vencimiento total, así como cualquier otro compromiso significativo relacionado con los arrendamientos operativos, como opciones de renovación, aumentos de alquiler u otras cláusulas importantes.

Presentación de los estados financieros: Los pagos de arrendamiento operativo se incluyen generalmente como gastos en el estado de resultados, ya sea como un solo gasto o desglosados en diferentes categorías según la naturaleza de los activos arrendados. La NIC 17 no requiere una presentación específica de los gastos de arrendamiento en los estados financieros, pero se espera que los arrendatarios proporcionen información adecuada para permitir a los usuarios comprender la naturaleza y el alcance de los arrendamientos operativos y su impacto en los resultados financieros de la entidad.

Arrendamientos financieros y su tratamiento contable.

Los arrendamientos financieros implican la transferencia sustancial de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado al arrendatario. Por lo tanto, se trata de arrendamientos que, en esencia, son similares a la compra de un

activo. La contabilidad de los arrendamientos financieros se distingue de la de los arrendamientos operativos e implica generalmente los siguientes procedimientos:

Reconocimiento inicial: Al inicio del contrato de arrendamiento, el arrendatario reconoce el activo arrendado y el pasivo por arrendamiento en su balance general. El activo arrendado se contabiliza por su valor justo o, si es inferior, por el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Paralelamente, se reconoce un pasivo por arrendamiento equivalente al valor presente de esos pagos mínimos.

Amortización del activo: El activo arrendado se deprecia a lo largo de la duración del contrato de arrendamiento, usualmente mediante el método de línea recta o algún otro método sistemático y racional. Esta depreciación se contabiliza

como un gasto en el estado de resultados del arrendatario.

Intereses sobre el pasivo por arrendamiento: Los intereses asociados al pasivo por arrendamiento se calculan utilizando el método del interés efectivo y se registran como gastos financieros en el estado de resultados del arrendatario.

Revelación en los estados financieros:

La NIC 17 requiere que los arrendatarios de arrendamientos financieros proporcionen divulgaciones detalladas en los estados financieros. Esto incluye información sobre la naturaleza y el alcance de los arrendamientos financieros, una descripción de los activos arrendados, las obligaciones futuras de arrendamiento y cualquier otro compromiso relacionado con estos arrendamientos.

NIC 19: Beneficios a empleados.



Esta norma ofrece directrices detalladas sobre cómo contabilizar y revelar los beneficios a los empleados en los estados financieros de las entidades. Esta norma cubre una amplia variedad de aspectos relacionados con los beneficios tales como pensiones, otros beneficios post-empleo, beneficios a corto plazo y otros beneficios a largo plazo.

Objetivo

Establecer los principios contables apropiados para para medir la presentación y la revelación de los arrendamientos en los EEFF de arrendatarios y arrendadores. Esta norma además de ofrecer una guía clara y uniforme para el manejo contable de los arrendamientos. Al hacerlo, la NIC 17 tiene como objetivo optimizar la transparencia y la comparabilidad de los EEFF al garantizar que los arrendamientos se contabilicen de manera uniforme entre diferentes entidades y períodos contables.

Alcance

Incluye la contabilización y divulgación de diversos beneficios otorgados a los empleados por una entidad. Esto abarca beneficios post-empleo, como pensiones y jubilaciones, y otros beneficios a largo plazo, como prestaciones médicas y de vida después del retiro. Asimismo, la NIC 19 cubre beneficios a corto plazo, como salarios, bonificaciones y vacaciones acumuladas. La norma se aplica a todas las entidades, independientemente de su forma legal, tamaño o naturaleza de sus operaciones.

Beneficios post-empleo

Los beneficios post-empleo son aquellos beneficios que una entidad proporciona a sus empleados después de que finaliza su relación laboral, como parte de un plan de jubilación o pensión. Estos beneficios son una forma de compensación diferida que los empleados reciben en el futuro por los servicios prestados durante su empleo activo. Los beneficios post-empleo

pueden abarcar pensiones de jubilación, pensiones por discapacidad, atención médica y otros beneficios de salud, así como beneficios por fallecimiento.

En términos contables, los beneficios post-empleo representan una obligación presente derivada de los servicios prestados por los empleados en el pasado y que se espera liquidar en el futuro. Por lo tanto, las entidades deben reconocer y medir adecuadamente estos compromisos en sus estados financieros, de acuerdo con los principios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19, "Beneficios a los Empleados".

La contabilización de los beneficios post-empleo implica estimar el valor presente de los pagos futuros esperados para satisfacer estos compromisos utilizando tasas de descuento apropiadas. Esta obligación se reconoce en el balance general de la entidad como una provisión o pasivo por beneficios post-empleo. Además, la entidad debe realizar ajustes periódicos para reflejar los cambios en las estimaciones de los compromisos futuros y los cambios en las tasas de descuento.

Los beneficios después del empleo son compensaciones para los empleados y representan una obligación financiera significativa para las entidades.

Beneficios a largo plazo a los empleados financieros

Son aquellos beneficios que una entidad otorga a sus empleados como parte de su paquete de compensación, y que se espera que se paguen o proporcionen en un período que excede un año contable. Estos beneficios están diseñados para reconocer y recompensar la dedicación y

el servicio continuo de los empleados a lo largo del tiempo. Algunos ejemplos comunes de beneficios a largo plazo para empleados incluyen:

1. Planes de jubilación: Como fondos de pensiones y planes de jubilación anticipada.
2. Seguro de salud y bienestar: Como planes de atención médica, odontología y visión extendida.
3. Beneficios de largo plazo por discapacidad: Que proporcionan apoyo financiero a los empleados en caso de incapacidad a largo plazo.
4. Programas de bienestar: Que pueden incluir subsidios para el cuidado infantil, programas de asesoramiento, programas de bienestar físico, entre otros.
5. Acciones y opciones de acciones: Como parte de programas de incentivos a largo plazo para empleados clave.

La contabilización de los beneficios a largo plazo a los empleados generalmente implica estimar el valor presente de los pagos futuros esperados o el costo de los beneficios, utilizando tasas de descuento apropiadas. Estos compromisos se reconocen en el balance general de la entidad como una provisión o pasivo por beneficios a largo plazo a los empleados. Además, la entidad debe realizar ajustes periódicos para reflejar los cambios en las estimaciones de los compromisos futuros y los cambios en las tasas de descuento.

Beneficios a corto plazo de los empleados.

Son aquellos beneficios que una entidad otorga a sus empleados y que se espera que se paguen o proporcionen dentro de un año contable, generalmente como parte de su compensación regular por su trabajo. Estos beneficios son de naturaleza temporal y suelen estar relacionados con el salario y otras compensaciones directas que los empleados reciben por su desempeño laboral. Algunos ejemplos típicos:

1. Salarios y bonificaciones: Pagos regulares y bonificaciones basadas en el desempeño.
2. Vacaciones pagadas: Tiempo libre remunerado que los empleados pueden tomar para descansar y recargar energías.
3. Licencia por enfermedad pagada: Tiempo libre remunerado proporcionado a los empleados para recuperarse de enfermedades o lesiones.
4. Beneficios médicos y de seguro: Beneficios de atención médica, dental, de visión y de vida pagados por el empleador.

5. Contribuciones al plan de pensiones: Contribuciones del empleador a planes de pensiones y otros planes de ahorro para la jubilación.

Se reconocen y registran en el estado de resultados de la entidad durante el período contable en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes. Estos beneficios se contabilizan como gastos del período y se registran por el monto total esperado de los beneficios a ser pagados o proporcionados.

Es importante destacar que, aunque los beneficios a corto plazo son de naturaleza temporal, su costo y su importancia para la entidad pueden ser significativos, especialmente en el caso de grandes empresas con una fuerza laboral numerosa. Por lo tanto, la correcta contabilización de estos beneficios es crucial para ofrecer una representación precisa de los costos laborales y cumplir con los principios contables estipulados en esta norma.

NIC 23: Costos por préstamos



La NIC 23 establece principios contables para el determinar, la contabilización y la presentación de los costos incurridos. Estos costos pueden ser considerables para una empresa, por lo que su correcta contabilización es esencial para reflejar de manera confiable la situación financiera de una empresa. La NIC 23 aborda tanto los costos que califican para la capitalización como los que se reconocen como gastos en el período en que se incurren, proporcionando un marco claro para la contabilización de estos elementos financieros clave.

Objetivo.

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23, "Costos por Préstamos", es proporcionar un marco contable claro y consistente para el tratamiento de los costos relacionados con los préstamos obtenidos por una entidad. Esta norma tiene como objetivo asegurar que los costos por préstamos se reconozcan y contabilicen adecuadamente, ya sea como parte del

costo de los activos aptos para capitalización o como gastos en el período en que se generan. Al establecer principios contables claros, la NIC 23 contribuye a una presentación fiel de la situación financiera y los resultados de una entidad, lo que facilita la comparabilidad entre diferentes entidades y períodos contables.

Alcance.

Abarca la contabilización y la presentación de los costos en relación a los préstamos como: los intereses y otros atribuibles a los préstamos específicamente adquiridos para actividades de capitalización, así como los costos generales de financiamiento. La NIC 23 se aplica a todos los préstamos que una entidad obtiene, independientemente de su forma legal, tamaño o naturaleza de sus operaciones.

Definición de costos por préstamos.

Los costos por préstamos se refieren a los gastos financieros que una entidad incurre al obtener fondos a través de préstamos. Estos costos pueden abarcar los intereses pagados a los prestamistas, así como otros gastos directamente vinculados a la obtención de financiamiento, como comisiones, honorarios legales y otros gastos asociados con la adquisición del préstamo. Los costos por préstamos pueden originarse de diversas fuentes, como préstamos bancarios, emisiones de bonos, líneas de crédito y otros instrumentos de deuda.

Capitalización de costos por préstamos

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23, "Costos por Préstamos", los costos por préstamos que cumplen con los criterios de capitalización pueden ser añadidos al costo de los activos elegibles para dicha capitalización.

Para que los costos por préstamos puedan ser reconocidos, deben cumplir con ciertos criterios que incluyen directamente con la obtención del préstamo, que sean incurridos específicamente para obtener los fondos necesarios para financiar un activo calificable, y que sea probable que los costos generen beneficios económicos futuros para la entidad.

Si se cumplen estos criterios, los costos por préstamos pueden ser capitalizados como parte del costo del activo elegible, incrementando su valor en libros y distribuyendo los costos de financiamiento a lo largo de la vida útil del activo. Estos costos capitalizados se amortizan durante el período en el que se

espera que la entidad consuma los beneficios económicos futuros asociados con el activo.

El registro de costos por préstamos es crucial porque permite a la entidad reflejar de manera precisa el costo total de compra de un activo elegible, incluyendo los costos de financiamiento incurridos para obtener los fondos necesarios para adquirir o construir dicho activo. Esto proporciona una presentación más precisa de la situación financiera de la entidad y es consistente con los principios contables de correlación de costos y beneficios.

Revelaciones requeridas para los costos por préstamos.

Estas divulgaciones son esenciales para brindar a los interesados de los estados financieros información relevante sobre los costos por préstamos incurridos por la entidad y su efecto en sus operaciones financieras. Entre las divulgaciones requeridas por la NIC 23 se incluyen:

1. Políticas contables: La entidad debe transmitir sus políticas contables respecto a los costos por préstamos, incluyendo los criterios utilizados para identificar qué costos son elegibles para capitalización y cuándo se capitalizan en lugar de reconocerse como gastos.
2. Montos capitalizados: La entidad debe revelar el monto de los costos por préstamos que han sido capitalizados como parte del costo de los activos calificables para la capitalización.
3. Tasas de interés aplicadas: La entidad debe informar sobre las

tasas de interés aplicadas a los préstamos obtenidos durante el período, así como cualquier cambio significativo en estas tasas en comparación con periodos anteriores.

4. Métodos de amortización: La entidad debe divulgar los métodos de amortización empleados para los costos por préstamos capitalizados, incluyendo la amortización y la vida útil estimada

de los activos elegibles para capitalización.

Estas divulgaciones ayudan a los usuarios de los estados financieros a entender mejor la política de la entidad respecto a los costos por préstamos y su impacto financiero en las operaciones y la situación económica de la entidad. Además, proporcionan transparencia y facilitan la comparabilidad entre diferentes entidades y períodos contables.



Cuestionario

Capítulo II

¿Cuál es el propósito de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11?

- A. Establecer principios contables para contratos de construcción
- B. Regular la publicidad en la construcción
- C. Definir los precios de los materiales de construcción
- D. Controlar el tráfico en las obras

¿Qué representan los costos incurridos en un contrato de construcción?

- A. Gastos pagados o comprometidos en el proyecto
- B. Gastos futuros estimados
- C. Gastos totales del proyecto
- D. Gastos de la competencia

¿Qué fórmula se utiliza para calcular el porcentaje de terminación en contratos de construcción?

- A. $PT=CI*CE$
- B. $PT=CI+CE$
- C. $PT=CI/CE$
- D. $PT=CI-CE$

¿Qué se busca mejorar en los estados financieros mediante la aplicación de la NIC 17?

- A. Rentabilidad y liquidez
- B. Transparencia y comparabilidad
- C. Innovación y tecnología
- D. Crecimiento y expansión

¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17?

- A. Regular la publicidad en los estados financieros
- B. Establecer principios contables para arrendamientos
- C. Definir los impuestos sobre arrendamientos
- D. Controlar la inflación en el mercado

¿Cuál es la importancia de la contabilización adecuada de los beneficios a los empleados según la NIC 19?

- A. Reducir los costos laborales
- B. Proporcionar una imagen fiel de la situación financiera

- C. Maximizar los beneficios para los empleados
- D. Evitar el pago de beneficios

¿Cuál es el impacto de un aumento en la esperanza de vida de los empleados en la contabilización de beneficios postempleo?

- A. Reduce los costos de los beneficios postempleo
- B. No tiene impacto en la contabilización
- C. Aumenta los beneficios para los empleados
- D. Aumenta los costos de los beneficios postempleo

¿Cuál es el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17?

- A. Beneficios post-empleo
- B. Arrendamientos
- C. Beneficios a los empleados
- D. Beneficios a largo plazo

¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23, 'Costos por Préstamos'?

- A. Establecer los tipos de préstamos que una entidad puede obtener
- B. Determinar la tasa de interés de los préstamos
- C. Definir los costos por préstamos como gastos en el período en que se incurren
- D. Proporcionar un marco contable claro y consistente para el tratamiento de los costos relacionados con los préstamos

¿Qué son los costos por préstamos según la NIC 23?

- A. Gastos generales de la entidad
- B. Intereses pagados a prestamistas y otros costos directamente atribuibles a la obtención de financiamiento
- C. Ingresos obtenidos por la entidad
- D. Costos de producción de la entidad



03

TRATAMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS

CAPÍTULO TRES

TRATAMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS

NIC 2 Inventarios



La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, "Inventarios", es un estándar fundamental en el ámbito contable que establece las pautas para el reconocimiento, la valoración y la presentación de inventarios en los estados financieros de una entidad. Los inventarios, que abarcan desde materias primas hasta productos terminados, representan un componente esencial de las operaciones comerciales y pueden tener un impacto significativo en la situación financiera de una empresa. La NIC 2 proporciona un marco claro y consistente para la contabilización de estos activos, asegurando que sean reconocidos y valuados de manera adecuada y consistente. Al establecer criterios para la valoración de inventarios, así como requisitos de revelación para brindar información direccionada a los usuarios internos o externo.

El objetivo principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, "Inventarios", es establecer los principios contables para el reconocimiento, la valoración y la presentación de los inventarios en los estados financieros de una entidad. Al definir reglas claras y consistentes para la contabilización de inventarios, esta norma busca garantizar que los activos de inventario sean reconocidos y valuados de manera adecuada y coherente, proporcionando así información financiera precisa y confiable para los interesados de los EEFF.

Alcance.

La presente NIC tiene como alcance el tratamiento contable de los inventarios, excepto aquellos inventarios específicamente excluidos por otras normas contables, como los activos

biológicos, y los instrumentos financieros mantenidos para negociación.

La NIC 2 aplica a inventarios que son poseídos o mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, en proceso de producción para la venta, o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valoración de inventarios.

La valoración de inventarios es un aspecto fundamental dentro de la contabilidad, especialmente regulada por 2, "Inventarios". Esta norma establece que los inventarios deben valorarse al costo o al VNR, eligiendo el menor valor.

El costo de los inventarios incluye costos por adquisición, producción y todos los costos directamente atribuibles para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. Esto abarca los costos de compra, los costos de conversión (como la mano de obra y los costos indirectos de fabricación), y otros costos adicionales necesarios para poner los inventarios en su ubicación y condición actuales.

Por otro lado, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los costos estimados para completar la producción y los costos estimados para la venta.

En la valoración de inventarios, es común utilizar métodos como el promedio ponderado, específico de identificación y el método estándar para determinar el costo de los inventarios. Cada método tiene sus propias características y aplicaciones específicas, y la elección del

método adecuado depende de la naturaleza de los inventarios y las prácticas contables de la entidad.

La adecuada valoración de inventarios es crucial para proporcionar información financiera precisa y relevante, lo que permite a los usuarios evaluar adecuadamente la situación financiera y el desempeño de la empresa.

Costos atribuibles a los inventarios.

Los costos atribuibles a los inventarios incluyen los costos para adquirir y producir los inventarios para su venta. Estos costos se capitalizan como parte del costo de los inventarios y se reconocen como un activo hasta que los inventarios se vendan. Algunos de los principales costos atribuibles a los inventarios son:

1. Costos de adquisición: Incluyen el precio de compra de los bienes, los aranceles aduaneros, los impuestos indirectos recuperables y cualquier otro costo directamente atribuible a la adquisición de los inventarios.
2. Costos de producción: Estos son los costos directos e indirectos relacionados con la transformación de los materiales en productos terminados. Pueden incluir mano de obra directa, costos de materiales indirectos y costos de fabricación indirectos, como la depreciación de la maquinaria y los costos de mantenimiento.
3. Costos de almacenamiento: Incluyen los costos de almacenamiento de los inventarios antes de su venta, como el alquiler del almacén, los seguros y los costos de mantenimiento del inventario.

4. Costos de distribución: Estos son los costos asociados con el transporte y la entrega de los inventarios a los clientes, como los costos de envío, los seguros de transporte y los gastos de embalaje.
5. Otros costos atribuibles: Esto puede incluir cualquier otro costo directamente relacionado con la adquisición, producción o preparación de los inventarios para su venta, como los costos de financiamiento relacionados con la adquisición o producción de los inventarios.

Es importante que los costos atribuibles a los inventarios se determinen de manera consistente y base a los PCGA, como los establecidos en la NIC 2. Esto asegura que los inventarios sean valorados correctamente en los estados financieros y que proporcionen información precisa de la empresa.

Métodos de Costeo.

Los métodos de costeo son técnicas utilizadas para asignar costos a los inventarios y determinar el costo de los bienes vendidos (COGS, por sus siglas en inglés). Los tres métodos principales de costeo son:

1. PEPS también conocido como FIFO, este método asume que los primeros bienes que ingresan al inventario son los primeros en ser vendidos. En otras palabras, los costos de los primeros bienes adquiridos se asignan primero al COGS, mientras que los costos de

los bienes más recientes se mantienen en el inventario final.

2. UEPS (Últimas en Entrar, Primeras en Salir): Conocido como LIFO (Last In, First Out), este método asume que los últimos bienes que ingresan al inventario son los primeros en ser vendidos. Por lo tanto, los costos de los bienes más recientes se asignan primero al COGS, mientras que los costos de los bienes más antiguos se mantienen en el inventario final.
3. Costo Promedio: Este método calcula un promedio ponderado de todos los costos de los inventarios disponibles para la venta durante el período. El costo promedio se calcula dividiendo el costo total de los bienes disponibles para la venta entre el número total de unidades disponibles para la venta.

Cada método de costeo tiene sus propias ventajas y desventajas, y la elección del método adecuado puede depender de factores como la naturaleza de los inventarios, los requisitos fiscales y las preferencias de gestión. Es importante tener en cuenta que la elección del método de costeo puede afectar significativamente los resultados financieros y la presentación de los estados financieros de una entidad. Por lo tanto, es crucial comprender los diferentes métodos de costeo y sus implicaciones antes de tomar una decisión.

NIC 16 Propiedad, planta y equipo



La NIC 16 establece los principios para el reconocimiento, la valoración y la presentación de propiedades, planta y equipo en los estados financieros de una entidad. Esta norma es fundamental para asegurar que los activos de propiedad, planta y equipo sean contabilizados de manera adecuada y consistente, lo que contribuye a proporcionar información financiera. La NIC 16 aborda aspectos importantes como la medición inicial de los activos, la valoración posterior, el reconocimiento de costos posteriores y la depreciación de los activos.

El objetivo principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, "Propiedades, Planta y Equipo", es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo para que los usuarios de los estados financieros puedan comprender la inversión que una entidad ha realizado en estos activos y cómo se espera que generen réditos económicos en el futuro. La NIC 16 busca:

1. Definir las normas para identificar y registrar propiedades, planta y equipo como activos.
2. Ofrecer directrices para determinar el valor contable de propiedades, planta y equipo, abarcando tanto la medición inicial como la valoración posterior.
3. Establecer pautas para el reconocimiento y la contabilización de los costos posteriores relacionados con propiedades, planta y equipo.
4. Prescribir los métodos de depreciación que deben aplicarse a los activos, asegurando que se refleje adecuadamente la disminución en el valor de estos activos a lo largo de su vida útil.
5. Definir los requisitos de divulgación para asegurar que los usuarios de los estados financieros reciban información detallada sobre la naturaleza y el valor de los activos de propiedades, planta y equipo,

así como sobre las modificaciones significativas en estos activos durante el período.

Alcance.

El alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, "Propiedades, Planta y Equipo", se extiende a la contabilización de todos los activos tangibles que posea una entidad, los cuales se utilizan para la producción de bienes, para proporcionar servicios, o para ser alquilados a terceros en el curso ordinario de su negocio. Esto incluye, pero no se limita a:

1. Terrenos y edificios.
2. Maquinaria y equipo.
3. Vehículos.
4. Equipos de cómputo y software.
5. Instalaciones de producción.
6. Mobiliario y enseres.

La NIC 16 se utiliza para la contabilización inicial de estos activos, su valoración posterior, el reconocimiento y registro de los costos adicionales relacionados con su mantenimiento o mejora, así como la depreciación de estos activos durante su vida útil.

Es importante tener en cuenta que la NIC 16 no se aplica a los activos inmateriales como patentes, derechos de autor, marcas comerciales, y árboles de navidad, los cuales están cubiertos por otras normas contables como la NIC 38, "Activos Intangibles". Además, los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola están excluidos del alcance de la NIC 16 y se tratan de acuerdo con la NIC 41, "Agricultura".

Reconocimiento y valoración inicial de activos.

El reconocimiento y la valoración inicial de activos, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, "Propiedades, Planta y Equipo", se realizan siguiendo los siguientes principios:

1. Reconocimiento: Las PPE deben ser reconocidos como activos si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso y si el costo del activo puede ser medido de manera confiable. Esto significa que el activo debe cumplir con los criterios de reconocimiento definidos en el Marco Conceptual para la Información Financiera.
2. Valoración inicial: Los activos de propiedades, planta y equipo se deben medir inicialmente al costo. El costo incluye todos los costos directamente atribuibles para adquirir o construir el activo y ponerlo en condiciones para su uso previsto. Esto puede incluir el precio de compra, los costos de entrega, los impuestos no recuperables y los costos directamente relacionados con la preparación del activo para su uso.

Es importante destacar que el costo de un activo de PPE no incluye los costos de financiamiento asociados con la adquisición, construcción o producción del activo, los cuales se tratan de manera diferente según las políticas contables de la entidad y pueden estar sujetos a la capitalización de costos por préstamos de acuerdo con la NIC 23,

El reconocimiento y la valoración inicial de los activos de PPE se fundamentan en la evaluación de si cumplen con los criterios de reconocimiento y en la

medición de su costo, el cual abarca todos los costos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o preparación del activo para su uso previsto.

Costos posteriores al reconocimiento.

Los costos posteriores al reconocimiento son aquellos gastos incurridos por una entidad después de que un activo de propiedades, planta y equipo haya sido inicialmente registrado en los estados financieros. La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, "Propiedades, Planta y Equipo", establece reglas específicas sobre cómo tratar estos costos. Aquí hay una visión general:

1. Reconocimiento de costos posteriores: Los costos posteriores al reconocimiento son aquellos gastos incurridos por una entidad después de que un activo de propiedades, planta y equipo haya sido inicialmente registrado en los estados financieros. De acuerdo con la NIC 16, los costos incurridos después del reconocimiento inicial que cumplen con los criterios de reconocimiento deben ser capitalizados como parte del costo del activo si es probable que generen beneficios económicos futuros adicionales para la entidad y si el costo puede ser medido de manera fiable. Por ejemplo, los costos de sustitución de una parte importante de una máquina que mejora su rendimiento se capitalizarían como parte del costo del activo.
2. Reconocimiento en resultados: Los costos incurridos después del reconocimiento que no cumplen

con los criterios de capitalización, como los costos recurrentes de reparación y mantenimiento, se registran como gastos en el período en que se incurren. Estos costos se registran como gastos operativos y reducen directamente el resultado neto del período.

Es fundamental señalar que la NIC 16 ofrece directrices claras sobre qué costos deben ser capitalizados como parte del costo del activo y cuáles deben ser registrados como gastos en el estado de resultados. Esto garantiza una presentación precisa de la situación financiera de la entidad y ayuda a los usuarios de los estados financieros a comprender mejor la inversión realizada en PPE.

El deterioro de activos es el proceso contable mediante el cual se reconoce una reducción en el valor recuperable de un activo por debajo de su importe en libros. Este fenómeno puede ocurrir debido a diversos factores, como cambios en el entorno económico, avances tecnológicos, obsolescencia, daños físicos, entre otros. La Norma Internacional de Contabilidad NIC 36, "Deterioro del Valor de los Activos", establece los principios para el reconocimiento, medición y presentación de los deterioros de activos.

El proceso de deterioro de activos generalmente involucra dos etapas principales:

1. Determinación del deterioro: Se evalúa el importe en libros del activo en comparación con su valor recuperable, que es el mayor entre su valor razonable menos los

costos de venta y su valor en uso. Cuando el importe en libros del activo es mayor que su valor recuperable, se considera que el activo está deteriorado y se procede a la siguiente etapa.

2. Reconocimiento del deterioro: Se reconoce una pérdida por deterioro, la cual se contabiliza como un gasto en el estado de resultados y se ajusta el importe en libros del activo al valor recuperable. Esto reduce el valor contable del activo al valor recuperable y refleja la disminución en su valor económico.

Es importante realizar evaluaciones periódicas para detectar cualquier indicio de deterioro de activos y realizar las pruebas necesarias para determinar si se requiere el reconocimiento de una pérdida por deterioro. El reconocimiento oportuno de las pérdidas por deterioro asegura que los estados financieros representen con precisión la situación económica de la empresa, proporcionando a los usuarios información valiosa para la toma de decisiones.

NIC 36: Deterioro del valor de los activos.



La NIC 36, "Deterioro del Valor de los Activos," es un estándar contable esencial emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esta norma está diseñada para guiar a las entidades en la identificación, medición y presentación de los deterioros de activos. Su propósito principal es garantizar que los estados financieros reflejen de manera precisa y oportuna cualquier disminución en el valor de los activos, permitiendo a los usuarios comprender mejor la situación financiera de la entidad y tomar decisiones informadas. La NIC 36 establece principios claros para la medición del valor recuperable de los activos, el reconocimiento de las pérdidas por deterioro y los requisitos de divulgación pertinentes.

Objetivo

El objetivo principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36, "Deterioro del Valor de los Activos," es establecer los procedimientos y criterios para la identificación, medición y presentación de los deterioros de activos

en los estados financieros de una entidad. Esta norma busca asegurar que los estados financieros reflejen de manera fiel la situación financiera y el desempeño de la entidad, mostrando adecuadamente cualquier reducción en el valor de sus activos. Al definir principios claros y consistentes para la medición del valor recuperable de los activos, el reconocimiento de las pérdidas por deterioro y los requisitos de revelación pertinentes, la NIC 36 mejora la transparencia, la confiabilidad y la comparabilidad de la información financiera para los usuarios de los estados financieros.

Alcance

La NIC 36 tiene como alcance abarcar la contabilización de todos los activos que están sujetos a posibles deterioros en su valor. Esto incluye activos tangibles, como propiedades, planta y equipo, así como activos intangibles, como patentes, marcas comerciales y derechos de autor. Además, la NIC 36 se aplica a los activos

financieros, como inversiones en acciones y bonos, aunque existen algunas excepciones. Es importante tener en cuenta que la NIC 36 no se aplica a ciertos tipos de activos, como los inventarios, los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, las existencias de minerales, los activos diferidos y los derechos contractuales. Además, ciertas normas contienen disposiciones específicas para el reconocimiento del deterioro en determinados tipos de activos, como la NIC 38 para activos intangibles y la NIC 41 para activos biológicos.

El alcance de la NIC 36 abarca la contabilización de los deterioros de todos los activos que puedan experimentar una disminución en su valor y proporciona pautas para asegurar que estos deterioros se identifiquen, midan y presenten adecuadamente en los estados financieros de una entidad.

Identificación de activos generadores de efectivo.

La identificación de activos generadores de efectivo es un paso crucial en el proceso de evaluación de deterioro de activos, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36.

La NIC 36 establece que los activos generadores de efectivo pueden ser individuales o formar parte de una unidad generadora de efectivo (UGE). Una UGE es la unidad identificable más pequeña de activos que produce flujos de efectivo y, a menudo, se corresponde con una operación de negocio independiente dentro de una entidad.

Una vez identificados los activos generadores de efectivo o las UGE, se

procede a evaluar si existen indicios de deterioro en el valor de estos activos. Si se determina que hay indicios de deterioro, se realiza una prueba de deterioro comparando el importe en libros del activo con su valor recuperable. Si el importe en libros es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La identificación de activos generadores de efectivo es fundamental para la evaluación de deterioro de activos y para garantizar que los estados financieros reflejen adecuadamente cualquier disminución en el valor de los activos que pueda afectar la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo en el futuro.

Indicadores de deterioro.

Los indicadores de deterioro son señales o eventos que pueden sugerir que un activo o conjunto de activos ha experimentado una reducción en su valor recuperable. Estos indicadores son utilizados por las entidades para identificar si existe la necesidad de realizar pruebas de deterioro según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36.

Algunos de los indicadores comunes de deterioro incluyen:

1. Eventos económicos o tecnológicos significativos: Cambios en el mercado, avances tecnológicos, variaciones en la demanda de productos o servicios, cambios en las tasas de interés o cambios en la regulación que puedan afectar la capacidad de generar flujos de efectivo futuros.

2. Reducciones en el desempeño operativo: Disminución en los ingresos, márgenes de beneficio reducidos, pérdida de clientes importantes o cambios adversos en las condiciones económicas o de mercado.
3. Obsolescencia o daños físicos: Cambios en la tecnología que vuelven obsoletos los activos, daños físicos significativos, o cambios en los patrones de uso o demanda que afectan la capacidad del activo para generar beneficios económicos.
4. Cambios en la situación legal o regulatoria: Cambios en la regulación gubernamental, cambios en las leyes fiscales, o litigios pendientes que pueden afectar a una empresa.
5. Indicadores de valor en el mercado: Valoraciones de mercado que indican una reducción en el valor de los activos, comparaciones desfavorables con empresas similares o con la industria en general.

Es importante considerar que estos indicadores no son exhaustivos y pueden diferir según las circunstancias específicas de cada entidad y sus activos. La evaluación de deterioro requiere juicio profesional y un análisis minucioso de los indicadores pertinentes en el contexto de la entidad y su entorno económico.

Cálculo del importe recuperable

La determinación del valor recuperable es crucial en el proceso de evaluación del deterioro de activos, conforme a la

Norma Internacional de Contabilidad NIC 36.

Existen dos enfoques principales para calcular el importe recuperable:

1. La diferencia entre Valor razonable y costos de venta: Se refiere al precio que se podría obtener por vender un activo en una transacción de mercado entre partes interesadas, menos los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta.
2. Valor en uso: Este enfoque se basa en los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán del uso continuo del activo y su disposición eventual al final de su vida útil. El valor en uso se calcula mediante la estimación de los flujos de efectivo futuros asociados con el activo y su disposición final, y su posterior descuento al valor presente utilizando una tasa de descuento adecuada.

Para calcular el importe recuperable, una entidad elige el método que proporcione el valor más alto entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Este valor se compara luego con el importe en libros del activo para determinar si ha sufrido un deterioro. Si el importe en libros supera el importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro equivalente a la diferencia entre ambos valores.

Es fundamental entender que el cálculo del importe recuperable implica una estimación y requiere juicio profesional por parte de la dirección de la entidad.

NIC 39: Instrumentos Financieros.



La NIC 39 establece los principios contables para el reconocimiento, la valoración y la presentación de los instrumentos financieros en los estados financieros de una entidad. Esta norma es fundamental para proporcionar a los usuarios de los estados financieros información relevante y confiable sobre la naturaleza, el alcance e impacto de los instrumentos financieros en una empresa. La NIC 39 incluye activos y pasivos financieros, derivados, y establece reglas detalladas para su reconocimiento inicial y posterior, así como para la medición posterior utilizando el modelo de valor razonable o el costo amortizado.

Objetivo

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", es proporcionar un marco contable sólido y coherente para el reconocimiento, la valoración y la presentación de los instrumentos financieros en los estados financieros de una entidad. La NIC 39

busca garantizar que los estados financieros reflejen de manera precisa y oportuna la naturaleza, el alcance y el impacto de los instrumentos financieros en la situación financiera y el desempeño de la entidad. Para lograr este objetivo, la NIC 39 establece principios claros y consistentes para el reconocimiento inicial y posterior de los instrumentos financieros, así como para la medición posterior utilizando el modelo de valor razonable o el costo amortizado.

Alcance

El alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", es extenso y abarca la contabilización de una amplia gama de instrumentos financieros en los estados financieros de una entidad. Algunos aspectos importantes del alcance de la NIC 39 incluyen:

1. Instrumentos financieros cubiertos:
La NIC 39 se aplica a una amplia

variedad de instrumentos financieros, incluyendo activos, pasivos financieros y derivados. Incluye las acciones, bonos, préstamos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, opciones, contratos de futuros y muchos otros.

2. Reconocimiento inicial y posterior: La norma establece los principios contables para el reconocimiento inicial y posterior de los instrumentos financieros. Esto abarca el reconocimiento de los instrumentos financieros cuando la entidad entra en los términos contractuales del instrumento, así como su medición posterior utilizando el modelo de valor razonable o el costo amortizado.
3. Medición y presentación de resultados: La NIC 39 ofrece directrices sobre cómo medir los instrumentos financieros en los estados financieros y cómo presentar los resultados relacionados de manera clara y comprensible para los usuarios.
4. Contabilidad de coberturas: La norma también aborda la contabilidad de coberturas, que son estrategias utilizadas por las entidades para mitigar el riesgo de fluctuaciones en el valor de los activos financieros o pasivos financieros. La NIC 39 establece los criterios para la contabilidad de coberturas y cómo se deben contabilizar los resultados de las coberturas en los EEEF.

La NIC 39 tiene un amplio alcance y abarca la contabilización de una amplia gama de instrumentos financieros en los estados financieros de una entidad. La

norma proporciona un marco sólido y coherente para el reconocimiento, la valoración y la presentación de los instrumentos financieros, lo que garantiza la transparencia, la consistencia y la importancia de la información financiera vinculada a los instrumentos financieros.

Clasificación y medición de instrumentos financieros.

La clasificación y medición de instrumentos financieros es un aspecto fundamental de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición". Esta norma establece criterios detallados para determinar cómo deben ser clasificados y medidos los diferentes tipos de instrumentos financieros. Los aspectos fundamentales de la clasificación y medición son los siguientes:

1. Activos financieros: La NIC 39 clasifica los activos financieros en cuatro categorías principales: préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, activos financieros disponibles para la venta y activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Cada categoría tiene diferentes criterios de clasificación y medición, y la entidad debe determinar la categoría apropiada para cada activo financiero.
2. Pasivos financieros: Los pasivos financieros se clasifican principalmente como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros a costo amortizado. Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en

resultados se valoran con el VNR y los de valor evidencian en los resultados.

3. Derivados: Los derivados se clasifican principalmente como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. El valor razonable de los derivados se determina utilizando modelos de valoración adecuados y los cambios en el valor se reconocen en resultados.
4. Medición posterior: Implica la valoración al valor razonable con cambios en resultados, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, o a otros métodos de valoración establecidos en la NIC 39.

Reconocimiento y baja de instrumentos financieros.

El reconocimiento y la baja de instrumentos financieros son procesos cruciales para la contabilización de estos activos y pasivos en los estados financieros de una entidad, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39, aquí se presenta una descripción general de estos procesos:

1. Reconocimiento: El reconocimiento de un instrumento financiero implica presentarlo en los EEFF. Esto ocurre cuando la entidad se convierte en parte de los términos contractuales del instrumento financiero. Por ejemplo, un préstamo se reconoce cuando se

desembolsa el efectivo al prestatario. La NIC 39 establece los ciertos criterios para el reconocimiento.

2. Reconocimiento posterior: Después de su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se valoran y se reconocen en los estados financieros de acuerdo con los criterios de clasificación y medición establecidos en la NIC 39. Esto puede implicar la valoración al valor razonable con cambios en resultados, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, o a otros métodos de valoración, dependiendo de la categoría del instrumento financiero.
3. Baja de instrumentos financieros: La baja de un instrumento financiero ocurre cuando ya no forma parte de los estados financieros de la entidad. Esto puede ocurrir cuando el instrumento es vendido, se vence, se cancela o se transfiere a otra parte.

Es fundamental considerar que el reconocimiento y la baja de los instrumentos financieros se llevan a cabo conforme a los principios y criterios establecidos en la NIC 39, con el objetivo de ofrecer una representación precisa de la situación financiera de la entidad y de sus operaciones relacionadas con estos instrumentos. Esto garantiza la transparencia y la integridad de la información financiera presentada en los estados financieros.

NIC 37: Provisiones pasivos y activos.



La Norma Internacional de Contabilidad NIC 37, "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes", es un estándar crucial en el ámbito contable que proporciona directrices claras y detalladas sobre cómo reconocer, medir y revelar provisiones, así como pasivos y activos contingentes en los estados financieros de una entidad. Emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), esta norma tiene como objetivo principal garantizar que las empresas reflejen adecuadamente sus obligaciones presentes y potenciales, así como los posibles beneficios futuros, brindando transparencia y fiabilidad a los usuarios de la información financiera. La NIC 37 aborda una amplia gama de situaciones, desde provisiones para litigios y reestructuraciones empresariales hasta pasivos y activos que dependen de eventos futuros inciertos.

Objetivo

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 37, "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes", es

establecer los principios contables para el reconocimiento, la medición y la presentación de provisiones, así como pasivos y activos contingentes en los estados financieros de una entidad. Esta norma busca asegurar que las empresas reflejen adecuadamente sus obligaciones presentes y potenciales, así como los posibles beneficios futuros, proporcionando transparencia y fiabilidad a los usuarios de la información financiera. En esencia, la NIC 37 busca garantizar que los estados financieros brinden una representación fiel de la situación financiera de la entidad al reconocer y divulgar de manera adecuada las obligaciones y contingencias que puedan afectar su desempeño financiero futuro.

Alcance

El alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 37, "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes", es amplio y abarca diversos aspectos relacionados con el reconocimiento, medición y presentación de provisiones,

así como pasivos y activos contingentes. Algunos aspectos clave del alcance de la NIC 37 incluyen:

1. **Provisiones:** La NIC 37 se aplica a la contabilización de provisiones, que son obligaciones presentes surgidas como resultado de eventos pasados, para las cuales es probable que la entidad deba desprenderse de recursos económicos para su liquidación.
2. **Pasivos contingentes:** La norma también aborda la contabilización de pasivos contingentes, que son posibles obligaciones surgidas a raíz de eventos pasados, cuya existencia será confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos. Esto incluye situaciones como litigios en curso, reclamaciones de terceros y garantías.
3. **Activos contingentes:** Además, la NIC 37 contempla la contabilización de activos contingentes, que son posibles activos surgidos a raíz de eventos pasados, cuya existencia será confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos. Esto incluye ejemplos como reclamaciones legales a favor de la entidad.
4. **Reconocimiento, medición y revelación:** La norma establece criterios específicos para el reconocimiento, medición y revelación de provisiones, pasivos y activos contingentes. Esto garantiza que los estados financieros proporcionen una representación fiel de las obligaciones y

contingencias de la entidad, así como los posibles beneficios futuros.

El alcance de la NIC 37 abarca la contabilización de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, estableciendo principios contables claros y específicos para garantizar la adecuada presentación de estos elementos en los estados financieros de una entidad.

Reconocimiento de provisiones.

El reconocimiento de provisiones según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 37 se lleva a cabo cuando una entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el monto de la obligación puede ser razonablemente estimado.

Para reconocer una provisión, la entidad debe evaluar cuidadosamente si cumple con estos tres criterios. Primero, debe haber una obligación presente surgida como resultado de un evento pasado, como puede ser una reestructuración, una garantía de producto o un litigio pendiente. Segundo, la entidad debe determinar si es probable que se requiera una salida de recursos económicos para cumplir con la obligación. La probabilidad se evalúa en función de la evidencia disponible, considerando factores como experiencia pasada y opiniones de expertos. Finalmente, el monto de la obligación debe ser razonablemente estimable. Si estos criterios se cumplen, entonces se reconoce una provisión en los estados financieros.

Es importante destacar que el reconocimiento de provisiones es una evaluación basada en juicios y estimaciones, y puede haber incertidumbre asociada con la determinación de la obligación y su monto. Por lo tanto, las entidades deben aplicar un criterio prudente al reconocer provisiones y, cuando sea necesario, revelar información significativa sobre la naturaleza y el alcance de las provisiones en las notas a los estados financieros.

Medición de provisiones.

La medición de provisiones, según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 37, se basa en estimaciones confiables y prudentes del monto que la entidad espera pagar para liquidar la obligación presente en el futuro. La NIC 37 establece que las provisiones deben ser medidas al valor presente de los desembolsos estimados que serán necesarios para liquidar la obligación, utilizando una tasa de descuento que refleje el valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

Algunos puntos importantes sobre la medición de provisiones incluyen:

1. Valor presente: La NIC 37 requiere que las provisiones se midan al valor presente de los flujos de efectivo estimados necesarios para liquidar la obligación. Esto significa que se considera el valor temporal del dinero, es decir, el hecho de que un monto de dinero hoy vale más que el mismo monto en el futuro debido a su capacidad para generar rendimientos.
2. Tasa de descuento: La tasa de descuento utilizada para calcular el

valor presente de los flujos de efectivo futuros debe reflejar el riesgo asociado con la obligación. Esta tasa se determina utilizando una tasa de interés que refleje el costo actual del dinero y el riesgo específico de la obligación.

1. Estimaciones confiables y prudentes: La medición de provisiones requiere estimaciones confiables y prudentes de los desembolsos futuros necesarios para liquidar la obligación. Esto implica considerar una amplia gama de factores, incluyendo la experiencia pasada, las opiniones de expertos y cualquier otra información relevante disponible en el momento de hacer la estimación.

La medición de provisiones según la NIC 37 implica calcular el valor presente de los flujos de efectivo futuros necesarios para liquidar una obligación presente, utilizando una tasa de descuento que refleje el riesgo asociado con la obligación. Esto asegura que las provisiones se reflejen de manera adecuada y prudente en los estados financieros de la entidad.

Revelaciones requeridas.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 37 establece una serie de revelaciones requeridas para las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes en los estados financieros de una entidad. Algunas de las revelaciones más importantes incluyen:

1. Naturaleza y alcance de las provisiones: Se debe proporcionar una descripción clara y detallada

de la naturaleza y el alcance de las provisiones reconocidas, incluyendo información sobre la naturaleza de la obligación, el evento que la originó y cualquier incertidumbre significativa asociada con la medición de la provisión.

2. Desglose de las provisiones por categoría: Es necesario desglosar las provisiones reconocidas en el estado de situación financiera por categoría, mostrando claramente la cantidad total de provisiones y su clasificación según su naturaleza (por ejemplo, provisiones para litigios, reestructuraciones, garantías, etc.).
3. Cambios en las provisiones durante el período: Se deben revelar los movimientos en las provisiones durante el período contable, incluyendo adiciones, utilidades, liberaciones y cualquier otro cambio en el importe reconocido. Esto proporciona a los usuarios de los estados financieros información sobre la dinámica de las obligaciones de la entidad.
4. Métodos y suposiciones de medición: Se debe divulgar información sobre los métodos

utilizados para medir las provisiones, incluyendo las suposiciones significativas y las tasas de descuento aplicadas. Esto permite a los usuarios comprender mejor la base de las estimaciones y juicios contables involucrados en la medición de las provisiones.

5. Pasivos contingentes y activos contingentes: Además de las provisiones,
6. la NIC 37 requiere la revelación de información sobre pasivos contingentes y activos contingentes, incluyendo una descripción de la naturaleza de cada contingencia, una evaluación de su probabilidad de ocurrencia y una estimación del posible impacto financiero.

Estas revelaciones proporcionan a los usuarios de los estados financieros una comprensión más completa de las obligaciones presentes y potenciales de la entidad, así como de las contingencias que podrían afectar su situación financiera y desempeño futuros. Esto contribuye a una mayor transparencia y fiabilidad en la presentación de los estados financieros.



Cuestionario

Capítulo III

¿Qué incluye el costo de los inventarios según la NIC 2?

- A. Solo costos de producción
- B. Solo costos de adquisición
- C. Costos de adquisición, producción y otros costos directamente atribuibles
- D. Solo costos indirectos

¿Qué inventarios excluye la NIC 2?

- A. Activos corrientes y pasivos
- B. Activos líquidos y cuentas por cobrar
- C. Activos intangibles y activos fijos
- D. Activos biológicos y instrumentos financieros

¿Cuál es el propósito principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16?

- A. Establecer pautas para la contabilización de activos biológicos.
- B. Establecer criterios para el reconocimiento de activos intangibles.
- C. Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.
- D. Definir los principios para la depreciación de activos.

¿Cuál es el principio para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo como activos según la NIC 16?

- A. Deben ser reconocidos solo si son activos inmateriales.
- B. Deben ser reconocidos solo si son activos biológicos.
- C. Deben ser reconocidos solo si son activos intangibles.
- D. Deben ser reconocidos si la entidad obtiene beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido de manera confiable.

¿Cuál es el propósito principal de la NIC 36, 'Deterioro del Valor de los Activos'?

- A. Ignorar los cambios en el valor de los activos.
- B. Maximizar el valor de los activos de una entidad.
- C. Ocultar cualquier deterioro en los activos de una entidad.
- D. Asegurar que los estados financieros reflejen de manera precisa cualquier disminución en el valor de los activos.

¿Cuál es el objetivo de la identificación de indicios de deterioro según la NIC 36?

- A. No es necesario identificar indicios de deterioro.

- B. Ocultar cualquier deterioro en los activos de una entidad.
- C. Maximizar el valor de los activos de una entidad.
- D. Reconocer posibles pérdidas por deterioro en los activos de una entidad.

¿Cómo se mide y presenta los resultados de los instrumentos financieros según la NIC 39?

- A. Utilizando el método de porcentaje de completado
- B. Utilizando el modelo de valor razonable o el costo amortizado
- C. Utilizando el método LIFO
- D. Utilizando el método de participación

¿Qué tipos de instrumentos financieros cubre la NIC 39?

- A. Acciones y bonos
- B. Activos fijos y pasivos corrientes
- C. Derivados y préstamos
- D. Inventarios y cuentas por pagar

¿Cuál es el objetivo de la NIC 37 en relación con la información financiera?

- A. Proporcionar transparencia y fiabilidad a los usuarios de la información financiera
- B. Maximizar los ingresos de la entidad
- C. Ocultar las obligaciones presentes
- D. Evitar el cumplimiento de normativas contables



04

**REVELACIÓN
DE EEFF**

CAPÍTULO CUATRO

REVELACIÓN DE EEFF

NIC 24: Información a revelar por partes relacionadas.



Es un estándar contable crucial que establece los requisitos para la divulgación de información sobre las transacciones, saldos y relaciones entre una empresa u organización y sus partes relacionadas. También busca garantizar que los EEFF proporcionen Información adecuada y relevante sobre las interacciones entre empresas y sus partes relacionadas, permitiendo una evaluación precisa de la naturaleza y el impacto de estas relaciones en la situación financiera y los resultados de la entidad. Esta norma es fundamental para promover la transparencia y la rendición de cuentas en la presentación de los estados financieros, proporcionando una comprensión clara de las transacciones y que podrían influir en las decisiones económicas. En resumen, la NIC 24 desempeña un papel crucial en la garantía de la integridad y la confiabilidad de la información financiera, lo que contribuye a una mayor

transparencia y confianza en los mercados financieros.

Objetivo

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 24, "Información a Revelar sobre Partes Relacionadas", es asegurar que los estados financieros proporcionen una adecuada y completa transmisión de las operaciones, saldos y interrelaciones entre una entidad y sus partes relacionadas. Estas partes relacionadas pueden incluir entidades controladoras, filiales, asociadas, miembros clave de la dirección, así como familiares cercanos de dichos individuos.

El propósito principal de la NIC 24 es garantizar la fiabilidad y transparencia de la información financiera al proporcionar a los usuarios una visión clara de las interacciones y transacciones significativas entre la entidad y sus partes relacionadas. Esto permite a los usuarios

evaluar adecuadamente cualquier influencia potencial de estas relaciones en la situación financiera y los resultados de la entidad, permitiendo la toma de decisiones por parte de los interesados en los EEFF. En resumen, el objetivo de la NIC 24 es promover la transparencia, la integridad y la confianza en los informes financieros al revelar de manera adecuada las relaciones significativas entre la entidad y sus partes relacionadas.

Alcance

Esta norma se aplica a todas las transacciones, saldos y relaciones significativas entre una entidad y sus partes relacionadas, donde las partes relacionadas pueden incluir entidades controladoras, filiales, asociadas, miembros clave de la dirección, así como familiares cercanos de dichos individuos.

La NIC 24 establece los requisitos para divulgar información sobre las transacciones y relaciones significativas con partes relacionadas, con el objetivo de ofrecer a los usuarios de los estados financieros una comprensión clara y completa de la naturaleza y el alcance de estas interacciones. Estos requisitos de divulgación son aplicables a todas las partes relacionadas, independientemente de la existencia de transacciones significativas con la entidad.

Identificación de partes relacionadas.

Algunos ejemplos comunes de partes relacionadas incluyen:

1. Entidades controladoras: Otras entidades que tienen control directo o indirecto sobre la entidad

- principal, como empresas matrices o entidades controladoras.
2. Filiales: Otras entidades en las cuales la entidad principal tiene control directo o indirecto.
3. Asociadas: Entidades en las cuales la entidad principal tiene influencia significativa, pero no control directo.
4. Miembros clave de la dirección: Individuos que ocupan cargos directivos o de supervisión en la entidad principal, así como sus familiares cercanos.
5. Otras partes relacionadas: Cualquier entidad o individuo que tenga una relación significativa con la entidad principal, como socios comerciales, empresas conjuntas y fondos de inversión.

La identificación de partes relacionadas implica evaluar todas las relaciones y transacciones significativas que pueden existir entre la entidad principal y otras entidades o individuos. Esto incluye no solo las transacciones financieras, sino también las transacciones no financieras y cualquier influencia o control ejercido por estas partes sobre la entidad principal.

Es fundamental para las entidades identificar adecuadamente a sus partes relacionadas y comprender la naturaleza y el alcance de estas relaciones para cumplir con los requisitos de divulgación establecidos en la NIC 24 y proporcionar a los usuarios de los estados financieros una visión clara y completa de las interacciones significativas que pueden afectar la situación financiera y los resultados de la entidad.

Revelación de transacciones y saldos con partes relacionadas

Algunos de los aspectos clave de la revelación de transacciones y saldos con partes relacionadas incluyen:

1. Descripción de las transacciones: La NIC 24 requiere que se proporcione una descripción clara y detallada de las transacciones significativas realizadas entre la entidad principal y sus partes relacionadas durante el período contable. Esto puede incluir compras, ventas, préstamos, garantías, arrendamientos y cualquier otro tipo de transacción financiera o no financiera.
2. Montos de las transacciones: Se debe revelar el monto total de las transacciones significativas con partes relacionadas durante el período contable. Esto proporciona a los usuarios una comprensión clara del volumen y la importancia de estas transacciones en relación con las operaciones totales de la entidad.
3. Saldos pendientes al final del período: Además de las transacciones realizadas durante el período contable, la NIC 24 requiere la divulgación de los saldos pendientes al final del período contable, incluidos los montos adeudados por partes relacionadas y los montos adeudados a partes relacionadas. Esto permite a los usuarios evaluar cualquier deuda pendiente y su impacto en la posición financiera de la entidad.
4. Revelación de garantías y compromisos: Se deben divulgar cualquier garantía otorgada a favor de partes relacionadas, así

como cualquier compromiso contingente o condición onerosa relacionada con estas transacciones.

Revelación de transacciones significativas con partes relacionadas.

Algunos ejemplos de transacciones significativas con partes relacionadas pueden incluir:

1. Compras o ventas de bienes o servicios a precios que difieren significativamente de los precios de mercado.
2. Concesión o recepción de préstamos, garantías u otros tipos de asistencia financiera.
3. Realización de acuerdos de arrendamiento o contratos de servicios con condiciones no comerciales.
4. Realización de inversiones o transacciones financieras con partes relacionadas que no se ajustan a las prácticas comerciales habituales.
5. Otorgamiento de garantías o avales a favor de partes relacionadas en condiciones no usuales.
6. Transferencia de activos o pasivos entre la entidad y sus partes relacionadas a valores que difieren de los precios de mercado.
7. Participación en acuerdos de licencia, franquicia u otros acuerdos de propiedad intelectual con partes relacionadas.

Es importante que estas transacciones se revelen de manera clara y completa en los estados financieros, proporcionando información detallada sobre la naturaleza

de la transacción, los montos involucrados y cualquier otra información relevante que permita comprender la relevancia de estas transacciones en la situación financiera y los resultados de la entidad. Esto ayuda a garantizar la transparencia y

la fiabilidad de los informes financieros y proporciona a los usuarios una visión clara de las relaciones financieras entre la entidad principal y sus partes relacionadas.

NIC 27: Estados Financieros consolidados y separados.



La NIC 27 es una norma contable fundamental que define los principios y procedimientos para elaborar y presentar estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más subsidiarias. Asimismo, la NIC 27 aborda la preparación de estados financieros separados para una entidad con inversiones en asociadas o negocios conjuntos, o cuando se le exige presentar estados financieros separados de acuerdo con los requisitos legales o reglamentarios.

Objetivo

El objetivo principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 27, "Estados Financieros Consolidados y Separados", es definir los principios y procedimientos para la elaboración y presentación de estados financieros consolidados y separados. Estos estados financieros brindan información valiosa a los usuarios, permitiéndoles evaluar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de un grupo económico en su totalidad, cuando una entidad

controla una o más subsidiarias. Además, la NIC 27 asegura la provisión de estados financieros separados cuando sea necesario para cumplir con requisitos legales o reglamentarios, o cuando una entidad posee inversiones en asociadas o negocios conjuntos.

Alcance

Abarca la elaboración y presentación de estados financieros consolidados y separados. Esta norma se aplica a las entidades que controlan una o más subsidiarias y establece los principios y procedimientos para consolidar los estados financieros de estas subsidiarias en los estados financieros de la entidad controladora. Además, la NIC 27 también se aplica a las entidades con inversiones en asociadas o negocios conjuntos, o cuando es necesario presentar estados financieros separados de acuerdo con requisitos legales o reglamentarios.

En términos generales, el alcance de la NIC 27 incluye:

1. Determinación de control: Establece los criterios para determinar cuándo una entidad controla a otra (subsidiaria) y, por lo tanto, debe consolidar sus estados financieros.
2. Consolidación de estados financieros: Define los procedimientos para la consolidación de los estados financieros de las subsidiarias, incluyendo la eliminación de saldos y transacciones internas dentro del grupo económico.
3. Estados financieros separados: Aborda la elaboración y presentación de estados financieros separados para una entidad, cuando no es necesario o adecuado consolidar los estados financieros de sus subsidiarias, pero es obligatorio presentar estados financieros separados conforme a los requisitos legales.

La NIC 27 ofrece directrices sobre la elaboración y presentación de estados financieros consolidados y separados, permitiendo a los usuarios evaluar de manera precisa la situación financiera y el desempeño de una entidad y su grupo económico en conjunto.

Procedimiento de consolidación.

A continuación, se describen los pasos principales del procedimiento de consolidación:

1. Identificación de subsidiarias: La entidad controladora identifica todas las subsidiarias bajo su control. Una subsidiaria es una entidad sobre la cual la entidad controladora tiene el poder de

dirigir sus políticas financieras y operativas con el objetivo de obtener beneficios económicos de sus actividades.

2. Consolidación de estados financieros: La entidad controladora consolida los estados financieros de sus subsidiarias con sus propios estados financieros.
3. Eliminación de transacciones internas: Se eliminan las transacciones y saldos entre la entidad controladora y sus subsidiarias, así como entre las subsidiarias mismas, para evitar la doble contabilización de estas transacciones en los estados financieros consolidados.
4. Ajustes por plusvalía: Si la entidad controladora ha pagado más por sus inversiones en subsidiarias de lo que realmente valen sus activos netos, se deben registrar ajustes por plusvalía para reflejar el exceso pagado en los estados financieros consolidados.
5. Presentación de estados financieros consolidados: Una vez completados los pasos anteriores, se preparan y presentan los estados financieros consolidados, que proporcionan una imagen fiel de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del grupo económico en su conjunto.

El procedimiento de consolidación es esencial para proporcionar a los usuarios una visión clara y completa de la situación financiera y el rendimiento del grupo económico, lo que les permite tomar decisiones informadas sobre inversiones, crédito y otras cuestiones económicas.

Control de una entidad sobre otra

El control se describe como la capacidad para dirigir las políticas financieras y operativas de una entidad con el propósito de obtener beneficios de sus actividades. Este control puede ejercerse por diversos medios, y la NIC 27 establece criterios específicos para determinar cuándo una entidad tiene control sobre otra. Algunos de estos criterios incluyen:

1. Participación en la toma de decisiones: La entidad controladora tiene la capacidad de intervenir en las decisiones financieras y operativas significativas de la entidad controlada.
2. Derechos de voto: La entidad controladora posee, directa o indirectamente, la mayoría de los derechos de voto en la entidad controlada o tiene la capacidad de influir en las políticas de gestión a través de acuerdos con otros accionistas.
3. Nombramiento de la mayoría de los miembros del consejo de administración o dirección: La entidad controladora tiene la autoridad para designar o destituir a la mayoría de los miembros del órgano de gobierno de la entidad controlada, y de esta manera ejerce control sobre la gestión de la entidad.
4. Acuerdos contractuales: La entidad controladora posee la capacidad de ejercer control a través de acuerdos contractuales, estatutos u otros mecanismos.

El control es un concepto fundamental en la consolidación de estados financieros,

ya que determina si una entidad debe consolidar los estados financieros de otra en sus propios estados financieros consolidados.

Excepciones para la consolidación.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 27 establece algunas excepciones para la consolidación de estados financieros cuando una entidad controladora tiene subsidiarias. Estas excepciones se aplican en circunstancias particulares donde la consolidación no es necesaria o apropiada. Algunas de las excepciones comunes incluyen:

1. Subsidiarias temporales: Si la adquisición, disposición o pérdida de control de una subsidiaria es temporal y la entidad controladora planea recuperar el control en un futuro cercano, puede no ser necesario consolidar los estados financieros de dicha subsidiaria.
2. Subsidiarias en proceso de liquidación o reestructuración: Si una subsidiaria está en proceso de liquidación y la entidad controladora no anticipa recuperar una inversión significativa, no es necesario incluir los estados financieros de dicha subsidiaria en la consolidación.
3. Subsidiarias mantenidas exclusivamente con fines de venta: Si la entidad controladora tiene la intención de vender una subsidiaria en el futuro cercano y la mantiene únicamente con ese propósito, puede no ser necesario consolidar los estados financieros de dicha subsidiaria.
4. Subsidiarias con actividades significativamente diferentes de las

de la entidad dominante: En ciertos casos, las subsidiarias pueden llevar a cabo actividades que son considerablemente distintas de las de la entidad controladora, lo que puede hacer que la consolidación no sea pertinente para proporcionar información útil a los usuarios de los estados financieros.

5. Restricciones legales o prácticas significativas: En algunos países, pueden existir restricciones legales

o prácticas importantes que dificulten la consolidación de ciertas subsidiarias, lo que puede llevar a la entidad controladora a decidir no consolidar los estados financieros de dichas subsidiarias.

Es importante tener en cuenta que estas excepciones se aplican en circunstancias específicas y deben evaluarse caso por caso.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.



La NIC 28 es un estándar contable crucial que establece los principios para la contabilización de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros de los inversionistas.

Objetivo

El objetivo principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 28, "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos", es establecer los principios y procedimientos contables para registrar las inversiones en asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros de los inversionistas. Esta norma busca proporcionar información relevante y fiable sobre estas inversiones, permitiendo a los usuarios evaluar adecuadamente la naturaleza, magnitud y efecto financiero de la participación del inversionista en la asociada o el negocio conjunto.

Algunos aspectos clave del objetivo de la NIC 28 incluyen:

1. Definir criterios para el registro contable de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
2. Ofrecer orientación sobre los métodos contables apropiados para estas inversiones.
3. Fomentar la transparencia y relevancia de la información financiera relacionada con las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
4. Facilitar la comparabilidad de los estados financieros entre distintas entidades que poseen inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
5. Mejorar la comprensión de los usuarios sobre el impacto financiero de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos en la situación financiera y el rendimiento de los inversionistas.

El objetivo de la NIC 28 es asegurar una adecuada presentación de la información financiera relacionada con las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Alcance

Abarca la contabilización de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros de los inversionistas. Incluye la contabilización de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros de los inversionistas. Esta norma es aplicable a entidades con inversiones en asociadas o participación en negocios conjuntos, sin importar la industria o sector en el que operen.

En términos generales, el alcance de la NIC 28 incluye:

1. La contabilización de inversiones en asociadas, que son entidades sobre las cuales el inversionista tiene influencia significativa pero no control.
2. El registro contable de las inversiones en negocios conjuntos, que son acuerdos en los que dos o más partes comparten el control conjunto sobre la operación y los activos del negocio.
3. La determinación del método contable apropiado para las inversiones en asociadas y negocios conjuntos, que puede implicar el uso del método de participación o el método de la proporción del interés.

Es importante tener en cuenta que la NIC 28 no se aplica a otras formas de inversiones, como las inversiones en subsidiarias o las inversiones financieras disponibles para la venta, las cuales están cubiertas por otras normas contables.

Identificación de asociadas y negocios conjuntos.

La identificación de asociadas y negocios conjuntos es fundamental para la correcta aplicación de esta norma:

Asociadas:

- Una asociada es una entidad en la que el inversionista tiene una influencia significativa, pero no ejerce control.
- Se presume que existe influencia significativa cuando el inversionista posee, directa o indirectamente, al menos el 20% de los derechos de voto en la asociada.
- Sin embargo, la influencia significativa también puede existir con una participación menor al 20%, dependiendo de otros factores, como la representación en el consejo de administración, la participación en la toma de decisiones importantes y la interacción frecuente entre el inversionista y la asociada.

Negocios conjuntos:

- Un negocio conjunto es un acuerdo contractual en el que dos o más partes tienen control conjunto sobre la operación y los activos del negocio.
- Se presume que existe control conjunto cuando las partes tienen derechos iguales para tomar decisiones importantes sobre las actividades del negocio conjunto.
- Es importante tener en cuenta que un negocio conjunto puede adoptar diferentes formas legales y estructuras de negocio, como asociaciones, empresas conjuntas, o acuerdos de colaboración.

La identificación adecuada de asociadas y negocios conjuntos es esencial para determinar el método de contabilización apropiado y aplicar las disposiciones de la NIC 28 de manera correcta.

El método de la participación es el enfoque contable utilizado para contabilizar las inversiones en asociadas, bajo este método, el inversionista inicialmente reconoce su inversión en la asociada al costo y posteriormente ajusta su participación en los resultados y el patrimonio de la asociada en su propia declaración de resultados y balance.

A continuación, se detallan los pasos clave:

1. Reconocimiento inicial: La inversión en la asociada se registra inicialmente en el balance del inversionista al costo. Este costo abarca el precio de adquisición de las acciones o participaciones y cualquier costo directamente atribuible a la adquisición de la inversión.
2. Ajustes por la participación en resultados: En cada periodo contable, el inversionista ajusta su inversión inicial en la asociada para reflejar su participación en los resultados de la asociada. Esto se realiza mediante el reconocimiento de la porción proporcional de las ganancias o pérdidas de la asociada en la declaración de resultados del inversionista.

3. Ajustes por la participación en el patrimonio neto: Además de los ajustes por la participación en resultados, el inversionista también ajusta su inversión inicial por cambios en el patrimonio neto de la asociada. Esto incluye el reconocimiento de la porción proporcional de los cambios en el patrimonio neto de la asociada, como dividendos distribuidos, aumento de capital u otras transacciones que afecten el capital contable.
4. Divulgaciones requeridas: La NIC 28 exige que el inversionista proporcione ciertas divulgaciones en sus estados financieros, incluyendo información sobre el método de contabilización utilizado, la participación porcentual en la asociada, los resultados obtenidos de la asociada y cualquier restricción significativa sobre la capacidad del inversionista para obtener efectivo o distribuciones de la asociada.

El método de la participación es crucial para proporcionar una imagen fiel de la inversión del inversionista en la asociada y su impacto en los estados financieros del inversionista. Este método garantiza que la inversión se contabilice de manera adecuada y que los resultados y la situación financiera del inversionista reflejen de manera precisa su participación en la asociada.



Cuestionario

Capítulo IV

¿Cuál es el propósito principal de la NIC 24?

- A. Establecer requisitos para la auditoría externa.
- B. Promover la transparencia y la rendición de cuentas en los informes financieros.
- C. Maximizar las ganancias de las entidades.
- D. Ocultar información sobre transacciones con partes relacionadas.

¿Por qué es importante la NIC 24 para la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros?

- A. Porque oculta información relevante para los usuarios.
- B. Porque proporciona una visión clara de las interacciones y transacciones significativas entre la entidad y sus partes relacionadas.
- C. Porque maximiza las ganancias de la entidad.
- D. Porque facilita la evasión fiscal.

¿Quiénes pueden considerarse partes relacionadas según la NIC 24?

- A. Inversionistas minoritarios sin influencia en la entidad.
- B. Proveedores externos no relacionados con la entidad.
- C. Clientes aleatorios de la entidad.
- D. Entidades controladoras, filiales, asociadas, miembros clave de la dirección, y familiares cercanos de dichos individuos.

¿En qué casos se requiere la presentación de estados financieros separados según la NIC 27?

- A. Cuando una entidad controla subsidiarias
- B. Cuando no hay inversiones en asociadas
- C. Cuando se busca confundir a los usuarios
- D. Cuando no hay requisitos legales

¿Cuál es el objetivo principal de la NIC 27 en relación con los estados financieros consolidados?

- A. Evaluar el rendimiento financiero
- B. Promover la transparencia y comparabilidad
- C. Proporcionar información útil a los usuarios
- D. Establecer principios para la consolidación

¿Por qué es importante la transparencia en los estados financieros según la NIC 28?

- A. Para ocultar información a los usuarios

- B. Para proporcionar información relevante y fiable sobre inversiones
- C. Para confundir a los inversionistas
- D. Para dificultar la evaluación de inversiones

¿Cuál es uno de los métodos de contabilización aplicables según la NIC 28?

- A. Método de participación
- B. Método de depreciación lineal
- C. Método de inventario perpetuo
- D. Método de costeo directo



SOLUCIONARIO

¿Cuál es la importancia de los formatos de estados financieros según la NIC 1?

- A. Facilitar la presentación de activos
- B. Brindar coherencia y comparabilidad
- C. Establecer normas contables
- D. Determinar la liquidez de una entidad

¿Qué deben revelar las notas explicativas en relación con los pasivos?

- A. Provisiones
- B. Pasivos contingentes
- C. Cuentas por pagar
- D. Todos los anteriores

¿Qué busca la NIC 1 al establecer lineamientos para la presentación de información financiera?

- A. Asegurar la comparabilidad de los estados financieros
- B. Establecer pautas para la presentación
- C. Proporcionar información relevante y confiable
- D. Facilitar la toma de decisiones informadas

¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8?

- A. Proporcionar directrices claras y consistentes para la selección y aplicación de políticas contables.
- B. Establecer las políticas contables utilizadas por una entidad.
- C. Determinar la tasa de impuesto aplicada en una empresa.
- D. Definir la vida útil de los activos intangibles.

¿Cuál es un ejemplo de política contable relacionada con los beneficios a empleados?

- A. Reconocimiento de arrendamientos.
- B. Determinación de la tasa de impuesto aplicada.
- C. Valoración de activos tangibles.
- D. Valoración de obligaciones relacionadas con pensiones y jubilaciones.

¿Qué son los 'hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste?

- A. Eventos que no afectan la situación económica de una entidad.

- B. Eventos que no requieren ajustes en los estados financieros.
- C. Eventos que no se pueden reconocer en los estados financieros.
- D. Eventos que afectan significativamente las estimaciones contables realizadas en la preparación de los estados financieros.

¿Cuál es la relación entre la NIC 10 y la presentación de la información financiera?

- A. Establece lineamientos para el tratamiento de eventos posteriores al cierre del período contable.
- B. Establece criterios para la medición de eventos posteriores.
- C. Determina las políticas contables de una entidad.
- D. Define las políticas significativas.

¿Qué son los 'hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste?

- A. Eventos que no tienen impacto en una entidad.
- B. Eventos que no se pueden reconocer en los estados financieros.
- C. Eventos que requieren ajustes en los estados financieros.
- D. Eventos que no afectan las estimaciones contables realizadas en la preparación de los estados financieros.

¿Cuál es el proceso contable que se refiere al reconocimiento formal de los ingresos en los estados financieros?

- A. Medición de ingresos
- B. Presentación de ingresos
- C. Reconocimiento de ingresos
- D. Evaluación de ingresos

¿Qué abarca el alcance de la NIC 18 en relación con los ingresos?

- A. Ingresos por cambios en el valor razonable de activos financieros
- B. Ingresos de actividades ordinarias
- C. Ingresos por contratos de construcción
- D. Ingresos de actividades no ordinarias

¿Qué son los activos por impuestos diferidos según la NIC 12?

- A. Son impuestos que se pagan en el pasado

- B. Son impuestos que se pagan inmediatamente
- C. Representan impuestos futuros que una entidad espera recuperar o reducir en períodos futuros
- D. Son impuestos que no se pagan

¿Cuál es el propósito principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12?

- A. Proporcionar un marco contable claro y consistente para el tratamiento de los impuestos sobre las ganancias
- B. Establecer reglas para la presentación de los estados financieros
- C. Definir los impuestos corrientes y diferidos
- D. Regular el pago de impuestos

¿Cuál es el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12?

- A. Aplicable a todos los impuestos sobre las ganancias, incluyendo los impuestos corrientes y diferidos
- B. Solo se aplica a empresas pequeñas
- C. Limitado a ciertas jurisdicciones fiscales
- D. No se aplica a entidades que presentan estados financieros según NIIF

CAPÍTULO II

¿Cuál es el propósito de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11?

- E. Establecer principios contables para contratos de construcción
- F. Regular la publicidad en la construcción
- G. Definir los precios de los materiales de construcción
- H. Controlar el tráfico en las obras

¿Qué representan los costos incurridos en un contrato de construcción?

- E. Gastos pagados o comprometidos en el proyecto
- F. Gastos futuros estimados
- G. Gastos totales del proyecto
- H. Gastos de la competencia

¿Qué fórmula se utiliza para calcular el porcentaje de terminación en contratos de construcción?

- E. $PT=CI*CE$
- F. $PT=CI+CE$
- G. $PT=CI/CE$
- H. $PT=CI-CE$

¿Qué se busca mejorar en los estados financieros mediante la aplicación de la NIC 17?

- E. Rentabilidad y liquidez
- F. Transparencia y comparabilidad
- G. Innovación y tecnología
- H. Crecimiento y expansión

¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17?

- E. Regular la publicidad en los estados financieros
- F. Establecer principios contables para arrendamientos
- G. Definir los impuestos sobre arrendamientos
- H. Controlar la inflación en el mercado

¿Cuál es la importancia de la contabilización adecuada de los beneficios a los empleados según la NIC 19?

- E. Reducir los costos laborales
- F. Proporcionar una imagen fiel de la situación financiera
- G. Maximizar los beneficios para los empleados
- H. Evitar el pago de beneficios

¿Cuál es el impacto de un aumento en la esperanza de vida de los empleados en la contabilización de beneficios postempleo?

- E. Reduce los costos de los beneficios postempleo
- F. No tiene impacto en la contabilización
- G. Aumenta los beneficios para los empleados
- H. Aumenta los costos de los beneficios postempleo

¿Cuál es el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17?

- E. Beneficios post-empleo
- F. Arrendamientos
- G. Beneficios a los empleados

H. Beneficios a largo plazo

¿Cuál es el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23, 'Costos por Préstamos'?

- E. Establecer los tipos de préstamos que una entidad puede obtener
- F. Determinar la tasa de interés de los préstamos
- G. Definir los costos por préstamos como gastos en el período en que se incurren
- H. Proporcionar un marco contable claro y consistente para el tratamiento de los costos relacionados con los préstamos

¿Qué son los costos por préstamos según la NIC 23?

- E. Gastos generales de la entidad
- F. Intereses pagados a prestamistas y otros costos directamente atribuibles a la obtención de financiamiento
- G. Ingresos obtenidos por la entidad
- H. Costos de producción de la entidad

CAPÍTULO III

¿Qué incluye el costo de los inventarios según la NIC 2?

- E. Solo costos de producción
- F. Solo costos de adquisición
- G. Costos de adquisición, producción y otros costos directamente atribuibles
- H. Solo costos indirectos

¿Qué inventarios excluye la NIC 2?

- E. Activos corrientes y pasivos
- F. Activos líquidos y cuentas por cobrar
- G. Activos intangibles y activos fijos
- H. Activos biológicos y instrumentos financieros

¿Cuál es el propósito principal de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16?

- E. Establecer pautas para la contabilización de activos biológicos.
- F. Establecer criterios para el reconocimiento de activos intangibles.
- G. Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.
- H. Definir los principios para la depreciación de activos.

¿Cuál es el principio para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo como activos según la NIC 16?

- E. Deben ser reconocidos solo si son activos inmateriales.
- F. Deben ser reconocidos solo si son activos biológicos.
- G. Deben ser reconocidos solo si son activos intangibles.
- H. Deben ser reconocidos si la entidad obtiene beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido de manera confiable.

¿Cuál es el propósito principal de la NIC 36, 'Deterioro del Valor de los Activos'?

- E. Ignorar los cambios en el valor de los activos.
- F. Maximizar el valor de los activos de una entidad.
- G. Ocultar cualquier deterioro en los activos de una entidad.
- H. Asegurar que los estados financieros reflejen de manera precisa cualquier disminución en el valor de los activos.

¿Cuál es el objetivo de la identificación de indicios de deterioro según la NIC 36?

- E. No es necesario identificar indicios de deterioro.
- F. Ocultar cualquier deterioro en los activos de una entidad.
- G. Maximizar el valor de los activos de una entidad.
- H. Reconocer posibles pérdidas por deterioro en los activos de una entidad.

¿Cómo se mide y presenta los resultados de los instrumentos financieros según la NIC 39?

- E. Utilizando el método de porcentaje de completado
- F. Utilizando el modelo de valor razonable o el costo amortizado
- G. Utilizando el método LIFO
- H. Utilizando el método de participación

¿Qué tipos de instrumentos financieros cubre la NIC 39?

- E. Acciones y bonos
- F. Activos fijos y pasivos corrientes
- G. Derivados y préstamos
- H. Inventarios y cuentas por pagar

¿Cuál es el objetivo de la NIC 37 en relación con la información financiera?

- E. Proporcionar transparencia y fiabilidad a los usuarios de la información financiera

- F. Maximizar los ingresos de la entidad
- G. Ocultar las obligaciones presentes
- H. Evitar el cumplimiento de normativas contables

CAPÍTULO IV

¿Cuál es el propósito principal de la NIC 24?

- E. Establecer requisitos para la auditoría externa.
- F. Promover la transparencia y la rendición de cuentas en los informes financieros.
- G. Maximizar las ganancias de las entidades.
- H. Ocultar información sobre transacciones con partes relacionadas.

¿Por qué es importante la NIC 24 para la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros?

- E. Porque oculta información relevante para los usuarios.
- F. Porque proporciona una visión clara de las interacciones y transacciones significativas entre la entidad y sus partes relacionadas.
- G. Porque maximiza las ganancias de la entidad.
- H. Porque facilita la evasión fiscal.

¿Quiénes pueden considerarse partes relacionadas según la NIC 24?

- E. Inversionistas minoritarios sin influencia en la entidad.
- F. Proveedores externos no relacionados con la entidad.
- G. Clientes aleatorios de la entidad.
- H. Entidades controladoras, filiales, asociadas, miembros clave de la dirección, y familiares cercanos de dichos individuos.

¿En qué casos se requiere la presentación de estados financieros separados según la NIC 27?

- E. Cuando una entidad controla subsidiarias
- F. Cuando no hay inversiones en asociadas
- G. Cuando se busca confundir a los usuarios
- H. Cuando no hay requisitos legales

¿Cuál es el objetivo principal de la NIC 27 en relación con los estados financieros consolidados?

- E. Evaluar el rendimiento financiero
- F. Promover la transparencia y comparabilidad
- G. Proporcionar información útil a los usuarios
- H. Establecer principios para la consolidación

¿Por qué es importante la transparencia en los estados financieros según la NIC 28?

- E. Para ocultar información a los usuarios
- F. Para proporcionar información relevante y fiable sobre inversiones
- G. Para confundir a los inversionistas
- H. Para dificultar la evaluación de inversiones

¿Qué abarca el alcance de la NIC 28?

- A. Contabilización de inversiones en asociadas y negocios conjuntos
- B. Auditoría de estados financieros
- C. Desarrollo de productos financieros

Bibliografía

- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 1 Presentación de estados financieros. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 2 Inventarios. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 7 Estado de flujos de efectivo. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 10 Hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 12 Impuestos a las ganancias. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 16 Propiedades, planta y equipo. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 17 Arrendamientos. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 18 Ingresos ordinarios. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 19 Beneficios a los empleados. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 23 Costos por préstamos. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas. España: ICAC.
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). NIC 27 Estados financieros consolidados y separados. España: ICAC.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PELILEO

ISBN: 978-9942-686-57-2



Educación gratuita y de calidad