

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
SEGUNDA PARTE	23		
INTRODUCCIÓN	23		
OBJETIVO Y ALCANCE DE ESTA RESOLUCIÓN TÉCNICA	23		
OBJETIVO	23	1	2
ALCANCE	23	3	8
TÍTULO I	26		
NORMAS GENERALES	26		
CAPÍTULO 1	26	10	100
CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL	26		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	26	10	13
PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES: PREMISAS FUNDAMENTALES	27		
EMPRESA EN MARCHA	27	14	17
DEVENGADO	27	18	19
ELEMENTOS DE LOS ESTADOS CONTABLES	28	20	31
CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS CONTABLES	30		
COMPONENTES DE UN CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS CONTABLES CORRESPONDIENTES A UNA ENTIDAD INDIVIDUAL	30	32	32
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	30	33	33
PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES: OPERACIONES FUNDAMENTALES	30	34	35
RECONOCIMIENTO	31	36	45
BAJA EN CUENTAS	32	46	48
MEDICIÓN	32	49	50
PRESENTACIÓN, E INFORMACIÓN A REVELAR	33		
ASPECTOS GENERALES	33	51	54
SÍNTESIS Y FLEXIBILIDAD	33	55	56
REFERENCIAS A LA INFORMACIÓN EN NOTAS	33	57	57
INFORMACIÓN COMPARATIVA	34	58	65
MODIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	36	66	70
BASES GENERALES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES	37		
POLÍTICAS CONTABLES	37		
SELECCIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	37	71	74
CUESTIONES NO PREVISTAS	38	75	80
SIGNIFICACIÓN	39	81	82
COSTO O ESFUERZO DESPROPORCIONADO	39	83	83
CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES	41	84	89

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES	41	90	91
CORRECCIÓN DE ERRORES U OMISIONES DE PERÍODOS ANTERIORES	42	92	92
RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS O PASIVOS	42	93	95
CONSIDERACIÓN DE LOS HECHOS POSTERIORES EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	43	96	96
UNIDAD DE MEDIDA	43	97	100
CAPÍTULO 2	44	101	200
PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE APLICACIÓN GENERAL	44		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	44	101	101
MEDICIÓN DE COSTOS	45		
MEDICIÓN DE COSTOS, EN GENERAL	45	102	102
MEDICIÓN DEL COSTO DE ADQUISICIÓN	45	103	103
MEDICIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN O DEL COSTO DE CONSTRUCCIÓN	45	104	110
MEDICIÓN DEL COSTO DE DESARROLLO	46	111	112
MEDICIÓN DE VALORES CORRIENTES	47		
MEDICIÓN DE COSTOS DE REPOSICIÓN, O COSTOS DE REPRODUCCIÓN Y/O RECONSTRUCCIÓN	47	113	116
MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE	47	117	122
CONSIDERACIÓN PARTICULAR: MEDICIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN	49	123	123
MEDICIONES EN MONEDA EXTRANJERA	49		
CONVERSIÓN DE TRANSACCIONES Y SALDOS DE ACTIVOS Y PASIVOS EXPRESADOS EN MONEDA EXTRANJERA	49	124	126
CUESTIONES PARTICULARES	50	127	128
TRATAMIENTO DE COMPONENTES FINANCIEROS	50		
TRATAMIENTO DE COMPONENTES FINANCIEROS EXPLÍCITOS	50	129	129
SEGREGACIÓN DE COMPONENTES FINANCIEROS IMPLÍCITOS	50	130	135
TRATAMIENTO DE LOS COSTOS FINANCIEROS	51	136	142
CONSIDERACIÓN DE HECHOS CONTINGENTES	52	143	144
COMPARACIÓN DE LA MEDICIÓN DE CIERTOS ACTIVOS CON SU VALOR RECUPERABLE	53		
OBJETIVO	53	145	145
ALCANCE	53	146	147
PROCEDIMIENTO GENERAL	53	148	150
INDICIOS DE DETERIORO (O DE SU REVERSIÓN)	54	151	153
MEDICIÓN DEL VALOR RECUPERABLE: CRITERIO GENERAL	55	154	155
DETERMINACIÓN DEL VALOR DE USO	56		
DESCRIPCIÓN DE LOS FACTORES QUE DETERMINAN EL CÁLCULO DEL VALOR DE USO	56	156	156
PROYECCIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO	56	157	158

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
SELECCIÓN DE LA TASA DE DESCUENTO	57	159	159
NIVELES DE COMPARACIÓN	57		
TRATAMIENTO GENERAL	57	160	160
VALOR RECUPERABLE DE ACTIVOS QUE NO GENERAN FLUJOS DE EFECTIVO PROPIOS	57	161	165
PERDIDAS POR DESVALORIZACIÓN	58		
IMPUTACIÓN DE PÉRDIDAS POR DESVALORIZACIÓN	58	166	167
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DESVALORIZACIÓN	59	168	172
PRESENTACIÓN	60	173	173
REVELACIÓN EN NOTAS	60	174	175
EXPRESIÓN DE LOS EECC EN MONEDA DE CIERRE EN UN CONTEXTO DE INFLACION (AXI DE LOS ESTADOS CONTABLES)	61		
OBJETIVO	61	176	178
ÍNDICES A UTILIZAR, COEFICIENTES DE AJUSTE Y PERÍODO DE ORIGEN DE LAS PARTIDAS	61	179	183
PROCEDIMIENTO: CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL	62	184	184
AJUSTE DE LAS CIFRAS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO ACTUAL EN MONEDA DE CIERRE	62		
PROCESO SECUENCIAL	62	185	185
AJUSTE DE ACTIVOS Y PASIVOS AL CIERRE DEL PERÍODO ACTUAL	63	186	188
AJUSTE DE LOS COMPONENTES DEL PATRIMONIO NETO AL CIERRE DEL PERÍODO ACTUAL	63	189	190
AJUSTE DE LAS VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO OCURRIDAS DURANTE EL PERÍODO ACTUAL	63	191	191
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA (INCLUYENDO EL RECPAM) DEL PERIODO ACTUAL	65	192	192
AJUSTE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES CUALITATIVAS DEL PERÍODO ACTUAL	66	193	193
EFFECTOS FISCALES DEL AJUSTE DE LOS ESTADOS CONTABLES	66	194	195
AJUSTE DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DEL PERÍODO ACTUAL	66	196	196
AJUSTE DE LAS CIFRAS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO COMPARATIVO EN MONEDA DE CIERRE (ACTUAL)	66	197	197
PROCEDIMIENTO: CUESTIONES DE APLICACIÓN PARTICULAR	66		
APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ O REANUDACIÓN DE SU APLICACIÓN	66	198	198
INTERRUPCIÓN Y REANUDACIÓN DE LOS AJUSTES	67	199	200
CAPÍTULO 3	68	201	448
RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL ACTIVO	68		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	68	201	202
CUESTIONES COMUNES A TODOS LOS RUBROS	68		
MEDICIÓN INICIAL DE BIENES Y SERVICIOS	68	203	204
CAJA Y BANCOS	69		
DEFINICIÓN	69	205	205
RECONOCIMIENTO	69	206	206

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
MEDICIÓN INICIAL	69	207	207
MEDICIÓN POSTERIOR	69	208	208
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	69	209	209
REVELACIÓN EN NOTAS	70	210	210
OTRAS NORMAS APLICABLES	70	211	211
	INVERSIONES FINANCIERAS	70	
DEFINICIÓN	70	212	212
RECONOCIMIENTO	71	213	213
MEDICIÓN INICIAL	71		
CRITERIO GENERAL	71	214	215
INVERSIONES FINANCIERAS PROVENIENTES DE TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS	72	216	217
MEDICIÓN POSTERIOR	72	218	219
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	73	220	224
BAJA EN CUENTAS	74	225	230
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	75	231	231
REVELACIÓN EN NOTAS	76	232	234
OTRAS NORMAS APLICABLES	76	235	235
	CRÉDITOS EN MONEDA	77	
DEFINICIONES	77	236	236
RECONOCIMIENTO	78	237	240
MEDICIÓN INICIAL	79		
CRÉDITOS EN MONEDA ORIGINADOS EN OPERACIONES QUE GENERAN INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	79	241	241
CRÉDITOS EN MONEDA ORIGINADOS EN TRANSACCIONES FINANCIERAS	79	242	242
OTROS CRÉDITOS EN MONEDA	79	243	243
CRÉDITOS EN MONEDA PROVENIENTES DE TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS	80	244	245
DERECHOS DE REEMBOLSO	80	246	246
MEDICIÓN POSTERIOR	80	247	250
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	81	251	255
BAJA EN CUENTAS	82	256	261
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	84	262	264
REVELACIÓN EN NOTAS	84	265	268
OTRAS NORMAS APLICABLES	85	269	269
	CRÉDITOS EN ESPECIE	85	
DEFINICIÓN	85	270	270

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
RECONOCIMIENTO	86	271	272
MEDICIÓN INICIAL	86	273	273
MEDICIÓN POSTERIOR	86	274	274
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	86	275	278
BAJA EN CUENTAS	87	279	279
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	87	280	282
REVELACIÓN EN NOTAS	87	283	285
OTRAS NORMAS APLICABLES	88	286	286
BIENES DE CAMBIO Y COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS (O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS)	88		
DEFINICIÓN	88	287	287
RECONOCIMIENTO	89	288	289
MEDICIÓN INICIAL	89	290	290
MEDICIÓN POSTERIOR	89		
CASO GENERAL	89	291	294
CASO PARTICULAR	90	295	295
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	92	296	300
COSTO DE BIENES VENDIDOS O SERVICIOS PRESTADOS	93	301	305
RESULTADOS DE TENENCIA Y POR CAMBIOS EN EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN	94	306	307
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	94	308	309
REVELACIÓN EN NOTAS	95		
REVELACIONES SOBRE LOS BIENES DE CAMBIO	95	310	310
REVELACIONES SOBRE EL COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O SERVICIOS PRESTADOS	95	311	311
OTRAS NORMAS APLICABLES	96	312	312
BIENES DE USO Y DEPRECIACIONES	96		
DEFINICIÓN	96	313	313
RECONOCIMIENTO	97	314	314
MEDICIÓN INICIAL	97	315	316
TRATAMIENTO DE LOS DESEMBOLSOS SUBSIGUIENTES	98	317	318
MEDICIÓN POSTERIOR	98	319	320
MODELO DE COSTO	99	321	321
MODELO DE REVALUACIÓN	99	322	325
TRATAMIENTO DE LA DEPRECIACION ACUMULADA	100	326	326
TRATAMIENTO DEL SALDO POR REVALUACION	100	327	333
EFFECTO DE LA REVALUACION SOBRE EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	101	334	336

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
REQUISITOS PARA CONTABILIZAR LAS REVALUACIONES	101	337	338
DEPRECIACIONES	102	339	345
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	103	346	346
COMPENSACIÓN POR DESVALORIZACIÓN, PÉRDIDA O ABANDONO	103	347	347
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	103	348	351
REVELACIÓN EN NOTAS	104		
REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL	104	352	355
REVELACIONES SOBRE DEPRECIACIONES	105	356	356
REVELACIONES SOBRE LA APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALUACIÓN	105	357	357
OTRAS NORMAS APLICABLES	105	358	358
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	106		
DEFINICIÓN	106	359	359
RECONOCIMIENTO	106	360	360
MEDICIÓN INICIAL	106	361	361
MEDICIÓN POSTERIOR	107	362	366
DEPRECIACIONES	107	367	367
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	108	368	368
COMPENSACIÓN POR DESVALORIZACIÓN, PÉRDIDA O ABANDONO	108	369	369
TRANSFERENCIAS	108	370	376
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	109	377	381
REVELACIÓN EN NOTAS	110		
REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL	110	382	385
REVELACIONES SOBRE DEPRECIACIONES	111	386	386
REVELACIONES SOBRE VALORES RAZONABLES	111	387	387
OTRAS NORMAS APLICABLES	111	388	388
ACTIVOS INTANGIBLES (DISTINTOS DE LA LLAVE DE NEGOCIO)	112		
DEFINICIÓN	112	389	389
RECONOCIMIENTO	112	390	391
MEDICIÓN INICIAL	113	392	394
TRATAMIENTO DE LOS DESEMBOLSOS SUBSIGUIENTES	114	395	396
MEDICIÓN POSTERIOR	114	397	397
AMORTIZACIONES	114	398	403
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	115	404	404
COMPENSACIÓN POR DESVALORIZACIÓN, PÉRDIDA O ABANDONO	115	405	405

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	115	406	409
REVELACIÓN EN NOTAS	116		
REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL	116	410	413
REVELACIONES SOBRE AMORTIZACIONES	116	414	414
OTRAS NORMAS APLICABLES	117	415	415
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	117		
DEFINICIÓN	117	416	417
CLASIFICACIÓN	118	418	419
MEDICIÓN INICIAL	118	420	420
MEDICIÓN POSTERIOR	119	421	423
CAMBIOS EN UN PLAN DE VENTAS	119	424	425
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	119	426	426
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	119	427	429
REVELACIÓN EN NOTAS	120		
REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL	120	430	432
REVELACIONES SOBRE VALOR NETO DE REALIZACIÓN	120	433	433
OTRAS NORMAS APLICABLES	121	434	434
OTRAS INVERSIONES	121		
DEFINICIÓN	121	435	435
RECONOCIMIENTO	122	436	436
MEDICIÓN INICIAL	122	437	438
MEDICIÓN POSTERIOR	122	439	439
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	122	440	442
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	123	443	446
REVELACIÓN EN NOTAS	123	447	447
OTRAS NORMAS APLICABLES	123	448	448
CAPÍTULO 4	125	449	
PATRIMONIO NETO	125		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	125		
DISTINCIÓN ENTRE PASIVO Y PATRIMONIO NETO	125		
CRITERIO GENERAL	125		
ACCIONES PREFERIDAS RESCATABLES	125		
APORTES IRREVOCABLES PARA FUTURAS SUSCRIPCIONES DE ACCIONES	125		
PASIVOS CIERTOS (DEUDAS) EN MONEDA	126		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
DEFINICIÓN	126		
RECONOCIMIENTO	126		
MEDICIÓN INICIAL	126		
PASIVOS CIERTOS (DEUDAS) EN MONEDA ORIGINADOS EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS	126		
PASIVOS CIERTOS (DEUDAS) EN MONEDA ORIGINADOS EN TRANSACCIONES FINANCIERAS	126		
OTROS PASIVOS CIERTOS (DEUDAS) EN MONEDA	127		
PASIVOS (DEUDAS) CIERTAS EN MONEDA PROVENIENTES DE TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS	127		
MEDICIÓN POSTERIOR	128		
BAJA EN CUENTAS	128		
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	129		
REVELACIÓN EN NOTAS	129		
OTRAS NORMAS APLICABLES	130		
PASIVOS CIERTOS (DEUDAS) EN ESPECIE	131		
DEFINICIÓN	131		
RECONOCIMIENTO	131		
MEDICIÓN INICIAL	131		
MEDICIÓN POSTERIOR	131		
BAJA EN CUENTAS	131		
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	131		
REVELACIÓN EN NOTAS	132		
OTRAS NORMAS APLICABLES	132		
PREVISIONES Y OTROS PASIVOS CONTINGENTES	132		
DEFINICIONES	132		
RECONOCIMIENTO	133		
MEDICIÓN INICIAL	133		
MEDICIÓN POSTERIOR	133		
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	134		
REVELACIÓN EN NOTAS	134		
OTRAS NORMAS APLICABLES	135		
PATRIMONIO NETO	136		
DEFINICIONES	136		
RECONOCIMIENTO	137		
APORTES DE CAPITAL Y SIMILARES	137		
APORTES IRREVOCABLES PARA FUTURAS SUSCRIPCIONES DE ACCIONES Y SIMILARES	138		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
APORTES IRREVOCABLES PARA ABSORBER PÉRDIDAS ACUMULADAS	138		
OTRAS PARTIDAS O TRANSACCIONES QUE INTEGRAN EL PATRIMONIO NETO	138		
MEDICIÓN INICIAL	139		
MEDICIÓN POSTERIOR	139		
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	139		
REVELACIÓN EN NOTAS	140		
OTRAS NORMAS APLICABLES	140		
CAPÍTULO 5	141		
EFFECTOS CONTABLES PROCEDENTES DE DETERMINADAS CIRCUNSTANCIAS, TRANSACCIONES O CONTRATOS	141		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	141		
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE TRANSACCIONES (OPERACIONES DE INTERCAMBIO)	141		
DEFINICIONES	141		
RECONOCIMIENTO (DEVENGAMIENTO)	142		
MEDICIÓN	143		
OTRAS NORMAS APLICABLES	143		
COMPROMISOS QUE GENERAN PÉRDIDAS (CONTRATOS DE CARÁCTER ONEROSO)	144		
DEFINICIÓN	144		
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	144		
OTRAS NORMAS APLICABLES	144		
ARRENDAMIENTOS	145		
DEFINICIONES	145		
TIPOS DE ARRENDAMIENTO	146		
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	146		
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	148		
MODIFICACIONES CONTRACTUALES	148		
VENTA ACOMPAÑADA O SEGUIDA DE ARRENDAMIENTO	148		
PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	149		
PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN: ESTADOS CONTABLES DEL ARRENDADOR	149		
PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN: ESTADOS CONTABLES DEL ARRENDATARIO	150		
OTRAS NORMAS APLICABLES	151		
SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	151		
DEFINICIONES	151		
RECONOCIMIENTO	151		
PRESENTACIÓN DE SUBSIDIOS GUBERNAMENTALES	152		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
PRESENTACIÓN DE LOS SUBSIDIOS GUBERNAMENTALES EN EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	152		
PRESENTACIÓN DE LOS SUBSIDIOS GUBERNAMENTALES EN EL ESTADO DE RESULTADOS (O ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS)	152		
REVELACIÓN EN NOTAS	153		
OTRAS NORMAS APLICABLES	153		
CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	153		
DEFINICIONES	153		
RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	154		
RECONOCIMIENTO DE PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	154		
MEDICIÓN DE PASIVOS O ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	154		
PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE PASIVOS O ACTIVOS Y GASTO O INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	154		
RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	155		
RECONOCIMIENTO DE PASIVOS O ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	155		
EXCEPCIONES AL RECONOCIMIENTO DE PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	156		
EXCEPCIONES AL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	156		
MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR DE LOS PASIVOS O ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	157		
DETERMINACIÓN DE LA BASE FISCAL DE ACTIVOS Y PASIVOS	157		
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE DE LOS ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	158		
PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE PASIVOS O ACTIVOS, Y PÉRDIDAS O GANANCIAS, POR IMPUESTO DIFERIDO	158		
OTRAS NORMAS APLICABLES	160		
REESTRUCTURACIONES	160		
DEFINICIONES	160		
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	160		
OTRAS NORMAS APLICABLES	161		
CAPÍTULO 6	163		
NORMAS GENERALES SOBRE PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES	163		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	163		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	163		
DEFINICIÓN	163		
ESTRUCTURA	163		
CLASIFICACIÓN: SELECCIÓN DE LA BASE DE PRESENTACIÓN MÁS RELEVANTE	164		
CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS (PASIVOS) COMO CORRIENTES O NO CORRIENTES	165		
PARTIDAS DE AJUSTE DE LA MEDICIÓN	166		
COMPENSACIÓN DE PARTIDAS	166		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE RESULTADOS	166		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
DEFINICIÓN	166		
PRESENTACIÓN DE LAS PARTIDAS DEL RESULTADO DEL PERÍODO.	166		
CUESTIONES GENERALES	166		
PRESENTACIÓN DE REINTEGROS, REEMBOLSOS Y DESGRAVACIONES	167		
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS FINANCIEROS Y DE TENENCIA	167		
SELECCIÓN DE LA POLÍTICA DE PRESENTACIÓN MÁS RELEVANTE	167		
PRESENTACIÓN DE CIERTOS RESULTADOS FINANCIEROS Y DE TENENCIA EN UN ACÁPITE SEPARADO	168		
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES U OPERACIONES DISCONTINUADAS (O EN DISCONTINUACIÓN)	168		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO	171		
DEFINICIÓN	171		
ESTRUCTURA	171		
PRESENTACIÓN DE LAS PARTIDAS DE LOS RESULTADOS DIFERIDOS DEL PERÍODO	172		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	172		
DEFINICIONES	172		
ESTRUCTURA	173		
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	173		
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	174		
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	175		
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	175		
RESULTADOS FINANCIEROS Y DE TENENCIA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	176		
INTERESES, DIVIDENDOS E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	176		
PRESENTACIÓN SIMPLIFICADA EN UN CONTEXTO DE INFLACIÓN	177		
COMPENSACIÓN DE PARTIDAS	177		
REVELACIÓN EN NOTAS	178		
CUESTIONES REFERIDAS A LA REVELACIÓN MEDIANTE NOTAS	178		
DEFINICIONES	178		
ESTRUCTURA	179		
INFORMACIÓN A REVELAR	180		
IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	180		
IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE MEDIDA EN LA QUE ESTÁN PRESENTADOS LOS ESTADOS CONTABLES	180		
IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD	180		
USO DEL JUICIO PROFESIONAL. CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES	180		
CAPITAL DE LA ENTIDAD	181		
RESERVAS	181		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
INFORMACIÓN A REVELAR ACERCA DE CIRCUNSTANCIAS QUE AFECTEN LA COMPARABILIDAD	182		
COMPOSICIÓN O EVOLUCIÓN DE LOS RUBROS	182		
BIENES DE DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA. GRAVÁMENES SOBRE ACTIVOS	182		
RESTRICCIONES PARA LA DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS	182		
MODIFICACIÓN A LA INFORMACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	182		
ASPECTOS FORMALES	183		
INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	183		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	186		
INTRODUCCIÓN A LA PRESENTE SECCIÓN	186		
DEFINICIÓN	186		
CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS CONTABLES DE UNA ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO	187		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL DE ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	187		
CRÉDITOS	187		
BIENES PARA CONSUMO O COMERCIALIZACIÓN	188		
PASIVOS ORIGINADOS EN FONDOS CON DESTINO ESPECÍFICO	189		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS	190		
DEFINICIONES	190		
CUESTIONES RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA	191		
FINES DE LUCRO	191		
DEFINICIONES	191		
CUESTIONES RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA	192		
CUESTIONES REFERIDAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	192		
CUESTIONES REFERIDAS A LA REVELACIÓN MEDIANTE NOTAS DE ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	192		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CORRESPONDIENTES A PERÍODOS INTERMEDIOS	193		
DEFINICIONES	193		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS	194		
RESOLUCIÓN TÉCNICA N°54	196		
TÍTULO II	196		
NORMAS PARTICULARES	196		
CAPÍTULO 7	196		
PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE APLICACIÓN PARTICULAR	196		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	196		
CONVERSIÓN DE ESTADOS CONTABLES	196		
OBJETIVO	196		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
DEFINICIONES	196		
CONVERSIÓN DE ESTADOS CONTABLES: REQUERIMIENTOS GENERALES	197		
TRATAMIENTO DE LA DIFERENCIA DE CONVERSIÓN	197		
EXISTENCIA DE UN CONTEXTO DE INFLACIÓN EN EL PAÍS DE LA ENTIDAD DEL EXTERIOR	198		
EFFECTOS FISCALES DE LA CONVERSIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE UNA ENTIDAD DEL EXTERIOR	198		
REVELACIÓN EN NOTAS	199		
PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	199		
OBJETIVO	199		
DEFINICIONES	200		
NORMAS SOBRE PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS Y EVALUACIÓN DE CONTROL	201		
REQUERIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	201		
DEFINICIÓN DE CONTROL (SOBRE OTRA ENTIDAD)	201		
APLICACIÓN DE LA DEFINICIÓN DE CONTROL	202		
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS: CONCEPTO Y CONTENIDO MÍNIMO	204		
PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACIÓN	204		
REQUERIMIENTOS GENERALES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	204		
TRANSACCIONES Y SALDOS INTRAGRUPPO	206		
ADQUISICIÓN Y DISPOSICIÓN DE SUBSIDIARIAS	207		
CAMBIOS EN LAS PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	208		
PRESENTACIÓN DE LAS PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	209		
REVELACIÓN EN NOTAS	209		
CAPÍTULO 8	210		
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PARTIDAS PARTICULARES	210		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	210		
NEGOCIOS CONJUNTOS	210		
OBJETIVO	210		
DEFINICIONES	211		
IDENTIFICACIÓN DE UN NEGOCIO CONJUNTO	211		
CLASIFICACIÓN DE UN NEGOCIO CONJUNTO	212		
CONTABILIZACIÓN DE UN NEGOCIO CONJUNTO	212		
NEGOCIOS CONJUNTOS NO SOCIETARIOS	212		
TRATAMIENTO EN LOS ESTADOS CONTABLES DE UNA CONTROLADORA CONJUNTA	212		
TRATAMIENTO EN LOS ESTADOS CONTABLES DE UNA PARTE QUE NO ES CONTROLADORA CONJUNTA	213		
TRATAMIENTO DE NEGOCIOS CONJUNTOS NO SOCIETARIOS QUE SON UNA ENTIDAD DEL EXTERIOR	213		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
NEGOCIOS CONJUNTOS SOCIETARIOS	213		
REVELACIÓN EN NOTAS	214		
PARTICIPACIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS SOCIETARIOS	214		
OBJETIVO	214		
DEFINICIONES	215		
ALCANCE	215		
RECONOCIMIENTO	216		
INFLUENCIA SIGNIFICATIVA	216		
APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL	217		
MEDICIÓN INICIAL	217		
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE ADQUISICIÓN	217		
MEDICIÓN POSTERIOR	219		
COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE	222		
DISCONTINUACIÓN EN LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL	222		
BAJA EN CUENTAS	223		
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	223		
REVELACIÓN EN NOTAS	223		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POSTERIORES A LA TERMINACIÓN DE LA RELACIÓN LABORAL Y OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	224		
OBJETIVO	224		
DEFINICIONES	225		
ALCANCE	228		
DISTINCIÓN ENTRE PLANES DE CONTRIBUCIONES DEFINIDAS Y PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	229		
PLANES DE CONTRIBUCIONES DEFINIDAS	230		
RECONOCIMIENTO	230		
REVELACIÓN EN NOTAS	230		
PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	230		
RECONOCIMIENTO	230		
TRATAMIENTO EN LOS ESTADOS CONTABLES	232		
VALOR PRESENTE DE LAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS Y COSTO DE LOS SERVICIOS DEL PERÍODO PRESENTE	233		
SUELDOS, BENEFICIOS Y COSTOS DE ASISTENCIA MÉDICA, ODONTOLÓGICA, LEGAL Y OTROS	235		
ACTIVOS DEL PLAN	238		
REDUCCIONES Y TERMINACIONES DE PLANES DE SERVICIOS DEFINIDOS	239		
REVELACIÓN EN NOTAS	240		
PLANES MULTI-EMPLEADOR	241		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
PLANES GUBERNAMENTALES	242		
BENEFICIOS ASEGURADOS	243		
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO A FAVOR DE LOS EMPLEADOS	243		
RECONOCIMIENTO	244		
MEDICIÓN	244		
CAPÍTULO 9	245		
EFFECTOS PROCEDENTES DE DETERMINADAS CIRCUNSTANCIAS, TRANSACCIONES O CONTRATOS PARTICULARES	245		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	245		
COMBINACIONES DE NEGOCIOS	245		
OBJETIVO	245		
DEFINICIONES	245		
ALCANCE	246		
MÉTODO DE CONTABILIZACIÓN	246		
IDENTIFICACIÓN DE LA ADQUIRENTE	246		
DETERMINACIÓN DE LA FECHA DE ADQUISICIÓN	247		
MEDICIÓN DEL COSTO DE LA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	247		
RECONOCIMIENTO, CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS IDENTIFICABLES ADQUIRIDOS, LOS	248		
PASIVOS ASUMIDOS Y DE CUALQUIER PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA ADQUIRIDA	248		
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LA LLAVE DE NEGOCIO O DE UNA GANANCIA POR UNA COMPRA EN TÉRMINOS VENTAJOSOS	250		
PERÍODO DE MEDICIÓN (AJUSTES POSTERIORES AL RECONOCIMIENTO INICIAL)	251		
COMBINACIÓN DE NEGOCIOS REALIZADA POR ETAPAS	251		
MEDICIÓN POSTERIOR DE LA LLAVE DE NEGOCIO	251		
REVELACIÓN EN NOTAS	253		
INSTRUMENTOS DERIVADOS Y OPERACIONES DE COBERTURA	253		
OBJETIVO	253		
ALCANCE	255		
DEFINICIONES	256		
CONTABILIDAD DE COBERTURAS	258		
DISTINCIÓN ENTRE UNA "OPERACIÓN DE COBERTURA" Y APLICAR "CONTABILIDAD DE COBERTURAS"	258		
OBJETIVO Y CONDICIONES PARA APLICAR CONTABILIDAD DE COBERTURAS	258		
RELACIONES DE COBERTURA	258		
INSTRUMENTOS DE COBERTURA Y PARTIDAS CUBIERTAS	259		
REQUISITOS DE EFICACIA DE LA COBERTURA	260		
CONTABILIZACIÓN DE LOS DISTINTOS TIPOS DE RELACIONES DE COBERTURA	261		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
INSTRUMENTOS DERIVADOS	262		
RECONOCIMIENTO	262		
BAJA	262		
MEDICIÓN INICIAL	263		
MEDICIÓN POSTERIOR	263		
REVELACIÓN EN NOTAS	263		
RESOLUCIÓN TÉCNICA N°54	265		
TÍTULO III	265		
NORMAS ESPECÍFICAS	265		
CAPÍTULO 10	265		
ACTIVIDAD AGROPECUARIA	265		
OBJETIVO	265		
ALCANCE	265		
DEFINICIONES	265		
RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO BIOLÓGICO O DE UN PRODUCTO AGROPECUARIO EN EL	268		
MOMENTO DE LA COSECHA, RECOLECCIÓN, OBTENCIÓN O FAENA	268		
MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	268		
MEDICIÓN INICIAL	268		
MEDICIÓN POSTERIOR	269		
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	270		
MEDICIÓN EN EL MOMENTO DE LA COSECHA, RECOLECCIÓN, OBTENCIÓN O FAENA	270		
MEDICIÓN DESPUÉS DE CONCLUIDA LA COSECHA, RECOLECCIÓN, OBTENCIÓN O FAENA	270		
CONTRATOS DE COMPRA O VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS O PRODUCTOS AGROPECUARIOS A FUTURO	270		
PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES	270		
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	270		
ESTADO DE RESULTADOS	271		
REVELACIÓN EN NOTAS	271		
OTRAS NORMAS APLICABLES	272		
CAPÍTULO 11	273		
ESTADOS CONTABLES DE NEGOCIOS CONJUNTOS NO SOCIETARIOS: CUESTIONES ESPECIFICAS	273		
CAPÍTULO 12	274		
ESTADOS CONTABLES DE ENTIDADES COOPERATIVAS: CUESTIONES ESPECIFICAS	274		
INTRODUCCIÓN AL PRESENTE CAPÍTULO	274		
DEFINICIONES	274		

TEMA	PARRAFOS		
	HOJA	DESDE	HASTA
PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE CONTENIDA EN LOS ESTADOS CONTABLES DE LAS ENTIDADES COOPERATIVAS	276		
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	276		
ESTADO DE RESULTADOS	276		
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO	278		
REVELACIÓN EN NOTAS	279		
SUBSIDIOS NO REINTEGRABLES RECIBIDOS PARA SER APLICADOS A LA INVERSIÓN EN BIENES DE USO Y/O ACTIVOS INTANGIBLES	282		
APÉNDICE A: NORMAS DE TRANSICIÓN	283		
ALCANCE	283		
DEFINICIONES	283		
GUÍAS PARA LA APLICACIÓN DE LA PRESENTE RESOLUCIÓN TÉCNICA POR PRIMERA VEZ, EN GENERAL	283		
CLASIFICACIÓN DE LA ENTIDAD. EFECTOS.	283		
ENFOQUES PARA LA APLICACIÓN INICIAL	285		
ENFOQUE RETROACTIVO INTEGRAL	286		
ENFOQUE RETROACTIVO SIMPLIFICADO	286		
SOLUCIÓN PRÁCTICA: POSIBILIDAD DE DISCONTINUAR LA APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALUACIÓN (BIENES DE USO) O EL MODELO DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN (PROPIEDADES DE INVERSIÓN)	288		
GUÍAS PARA LA APLICACIÓN DE LA PRESENTE RESOLUCIÓN TÉCNICA POR PRIMERA VEZ, EN PARTICULAR	288		
CONVERSIÓN DE ESTADOS CONTABLES	288		
PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	288		
NEGOCIOS CONJUNTOS	289		
PARTICIPACIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS SOCIETARIOS	290		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POSTERIORES A LA TERMINACIÓN LABORAL Y OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	290		
COMBINACIONES DE NEGOCIOS	291		
INSTRUMENTOS DERIVADOS Y OPERACIONES DE COBERTURA	291		
GLOSARIO	293		