Índice

El índice a este volumen es completo. Se hace referencia no sólo a todas las Normas Internacionales de Información Financiera—NIIF, NIC e Interpretaciones—, sino también a toda la documentación incluida en los Fundamentos de las Conclusiones, Guías de Implementación, Guías de Aplicación, Apéndices y Ejemplos Ilustrativos. Además, se incluyen referencias a la Constitución de la Fundación IASC, al *Marco Conceptual* del IASB a los *prólogos* a las NIIF y los Manuales de Procedimiento a Seguir para el IASB y el CINIIF.

Las referencias a las NIIF, NIC, Interpretaciones y documentación adicional se efectúa por el número de la Norma correspondiente y el número de párrafo. Este método proporciona una referencia absoluta más que una relativa. En el índice se usan prefijos para identificar el documento al cual pertenece el párrafo o subpárrafo. Tales prefijos son las siguientes:

Sección	Prefijo	Ejemplos	Referencia
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 1–9	NI	**NI1**.1-47A	NIIF 1, párrafos 1 a 47A
		NI3.3A(c)	NIIF 3, párrafo 3A apartado c
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 1–41	*Sin prefijo*	**12**.26(a)	NIC 12, párrafo 26 apartado a
		37.10	NIC 37, párrafo 10
Fundamentos de las Conclusiones de las NIIF	FC	**NI2**.FC19-22	Fundamentos de las Conclusiones de la NIIF 2, párrafos 19 a 22
		NI4.FC61(d)	Fundamentos de las Conclusiones de la NIIF 4, párrafo 61, apartado d
Fundamentos de las conclusiones de las NIC	F, FC	**24**.FC8-14	Fundamentos de las Conclusiones de la NIC 24, párrafos 8 a 14
Guía de Implementación de las NIIF o NIC	GI	**39**.GI PyR (Preguntas y Respuestas) E.4.2	Guía de Implementación de la NIC 39 Sección E, párrafo 4.2
		NI4.GI6-10	Guía de Implementación de la NIIF 4, párrafos 6 a 10
Ejemplos Ilustrativos sobre las NIIF y NIC	EI	**33**.EI1	NIC 33, Ejemplo Ilustrativo 1
Guía de Aplicación	GA	**32**.GA25-26	NIC 32: Guía de aplicación de la NIC 32, párrafos 25 a 26
		39 Apéndice A GA84-93	NIC 39 Apéndice A: Guía de Aplicación de la NIC 39, párrafos 84 a 93
Apéndices a las NIIF y NIC	Apéndice	**NI1** Apéndices A-C	NIIF 1, Apéndices A a C
		36 Apéndice A	NIC 36, Apéndice A

Otros prefijos son:

Constitución de la Fundación IASC–**CN**; Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera – **NIIF Prólogo**; Manual del Procedimiento a Seguir para el IASB – **MPS**; Interpretaciones del CINIIF – **CINIIF;** Interpretaciones SIC – **SIC**; Manual del Procedimiento a Seguir para el CINIIF– **CMPS**; *Marco Conceptual* del IASB – **M**.

Acciones
acciones de emisión condicionada, **33**.24, **33**.52-57
ejemplo ilustrativo, **33**.EI7
acciones ordinarias potenciales dilusivas, **33**.41-63
cifra de control, **33**.42-43, **33** Apéndice A3
ejemplo ilustrativo, **33**.EI9
certificados de opción ,**33**.45-48
guía de aplicación, **33** Apéndice 6-10
ganancia por acción, **33**.19-29, **33**.36-40
ejemplo ilustrativo, **33**.EI2
instrumentos convertibles, **33**.49-51
ejemplo ilustrativo, **33**.EI6, EI8
Acciones ordinarias que no incorporan una opción de venta, 32.GA13
Acciones preferentes, 32.GA13
clasificación como pasivo financiero o instrumento de patrimonio, **32**.18(a), **32**.GA25-26
ganancias por acción, **33**.12-18
guía de aplicación, **33** Apéndice A8
ejemplo ilustrativo, **33**.EI1
Acciones propias
información a revelar, **32**.33-34, **32**.GA36, **32**.FC32
información a revelar sobre partes relacionadas, **32**.34
NIIF 2 sobre pagos basados en acciones, impacto de, **NI2**.FC311-329
Accionistas
usuarios de los estados financieros, **M**.9
Acreedores
usuarios de los estados financieros, **M**.9
Actividades agrícolas, 41.1-59
activos intangibles, **41**.2(b)
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**58-60
ayudas gubernamentales, **41**.34-38, **41**.57
definición, **41**.5
diversas gamas, **41**.6
véase también Activos biológicos
Actividades de inversión
definición, **7**.6
estado de flujos de efectivo, **7**.16, **7**.21
Actividades de operación
definición, **7**.6
información a revelar, **1**.FC55–56
estados de flujos de efectivo **7**.13–15, **7**.18–20
Actividades de financiación
definición, **7**.6
estado de flujos de efectivo, **7**.17, **7**.21
Activos
adquisición de, **NI3**.2(b)
arrendados, **M**.57
definición del *Marco Conceptual*, **M**.49
deterioro *véanse* Deterioro; Pérdida por deterioro
elementos en los estados financieros, **M**.47-59
reconocimiento, **M**.89-90
véanse también Activos corrientes; Activos financieros; Propiedades, planta y equipo
Activos arrendados, M.57
Activos biológicos
aplicabilidad de la NIC 20, **20**.2(d), **41**.37-38
contratos de venta, **41**.**B**47-54
costos en el punto de venta, **41**.**B**22-26
definición, **41**.5
depreciación, **41**.30, **41**.54-56
desembolsos posteriores, **41**.**B**61-62
ejemplos, **41**.4
evaluación independiente, **41**.**B**33
imposibilidad de medir el valor razonable con fiabilidad, **41**.30-33, **41**.54-56
información a revelar, **41**.40-57, **41** EI
desagregación de la ganancia o pérdida, **41**.**B**78-79
fundamentos de las conclusiones, **41**.**B**74-81
información a revelar separando cambios físicos y en precios, **41**.B74-77
inventarios, **2**.2-4, **2**.20
pérdidas por deterioro, **41**.30, **41**.54-56
pérdidas y ganancias, **41**.26-29
fundamentos de las conclusiones, **41**.**B**38-40
reconocimiento y medición, **41**.10-33
fundamentos de las conclusiones, **41**.**B**13-60

 © IASCF

subvenciones gubernamentales, **41**.34-38
fundamentos de las conclusiones, **41**.**B**63-73
valor razonable, **41**.9-33
fundamentos de las conclusiones, **41**.**B**13-37
valor razonable versus costo, **41**.**B**13-26
Activos comunes de la compañía
comprobación del deterioro de las unidades generadoras de efectivo, **36**.100-103
ejemplo ilustrativo, **36**.EI69-79
definición, **36**.6
Activos contingentes
información a revelar, **37**.89-90, **37** GI A
reconocimiento, **37**.31-35
Activos controlados conjuntamente, 31.18-23
ejemplo, **31**.20
el fondo sobre la forma, **31**.23
estados financieros, **31**.21-22
Activos corrientes
presentación en el estado de situación financiera, **1**.60-68, **1** FC38A-38I
Activos de indemnización,
reconocimiento y medición en una combinación de negocios, **NI3**.27–28, **NI3**.57, **NI3**.FC301–303
Activos depreciables
subvenciones del gobierno, **20**.17
Activos fijos *véanse* Inversiones; Propiedades, planta y equipo
Activos financieros, 32.2
a costo amortizado, NI9.4.2-4.3, NI9.b.4.1-b.4.6
a valor razonable, NI9.4.4
a valor razonable con cambios en resultados, **NI7**.8(a), **NI7**.9, **NI7**.20(a)(i), **NI7**.FC16-22
guía de aplicación, **39** Apéndice A GA4B
baja en cuentas, **NI7**.13, **NI7**.FC24, **32**.44, **39**.15-37, **39** Apéndice A GA36-52
aplicable a todas las transferencias, **39**.36-37, **39** Apéndice A GA49-50
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice B2-3
cuando una entidad retiene los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo pero asume la obligación contractual de pagarlos, **39**.19 **39**.FC54-64
definición, **39**.9
distinta de compensaciones, **32**.44
ejemplos, **39** Apéndice A GA51
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC41-53
implicación continuada en activos transferidos, **39**.20(c)(ii), **39**.30-35, **39** Apéndice A GA48, **39** Apéndice A GA52, **39**.FC67-70
transferencias que cumplen las condiciones, **39**.20(a), **39**.20(c)(i), **39**.24-28, **39** Apéndice A GA45-46
transferencias que no cumplen las condiciones, **39**.20(b), **39**.29, **39**.FC65-66
Apéndice A GA47
categorías, **NI7**.8, **NI7**.FC14-15
clasificación, **NI9**.4.1–4.9, **NI9**.B4.1–B4.26
compensación, **32**.42-50, **32**GA38-39
contratos convencionales,
definición, **39**.9
reconocimiento y baja en cuentas **39**.38, **39** Apéndice A GA12, **39** Apéndice A GA53-56
costos de transacción, 39 Apéndice A GA13
definición, **39**.9
medición inicial 39.GI PyR E.1.1
definición,**32**.11, **32**.GA3-12, 32.FC4
deterioro, **39**.58-65, **39** Apéndice A GA84-93
activos medidos al costo amortizado **39**.63-65, **39** Apéndice A GA84-92
cobertura del valor razonable, **39**.GI PyR E.4.4
evaluación del deterioro del valor, **39**.GI PyR E.4.3-4.4
evidencia objetiva de, **39**.GI PyR E.4.1
guía de implementación,**39**.GI PyR E.4.1-4.8
ingresos por intereses después del reconocimiento del deterioro,

NI7.20(d), **39** Apéndice A GA93
matriz de provisiones, **39**.GI PyR E.4.5
pérdidas en exceso, **39**.GI PyR E.4.6
pérdidas futuras, **39**.GI PyR E.4.2
principal e intereses, **39**.GI PyR E.4.3
reconocimiento con criterios de cartera, **39**.GI PyR E.4.7
reconocimiento de garantías, **39**.GI PyR E.4.8
4G, NI9.4.5
información a revelar en el estado de situación financiera, **NI7**.8-19, **NI7** Apéndice B4, **NI7**.FC14-32
derivados en instrumentos de patrimonio que no tienen precio de mercado cotizado
39 Apéndice A GA80-81
mantenidos para negociar, **39**.9, **39** Apéndice A GA14
definiciones, **39**.GI PyR B.11-12
mantenidos para respaldar contratos de seguro, **NI4**.FC166-180
medición,
NI9.5.1.1–5.4.5, **NI9**.B5.1–B5.15derivados en instrumentos de patrimonio **39** Apéndice A GA80-81
medición inicial
NI9.5.11
pérdidas por deterioro, **NI7**.16, **NI7**.20(e), **NI7**.FC26-27
reclasificación, **NI7**.12-12A, **NI7**.FC23-23A
reconocimiento, **39**.14, **39** Apéndice A GA34-63
definiciones relacionadas, **39**.9
inicial, **39**.14, **39** Apéndice A GA34-35
reconocimiento inicial, NI9.3.1.1-3.1.2, **39** Apéndice A GA34-35
valor razonable, **39**.48-49
definition, **39**.9, **39** Apéndice A GA4B-4K
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC71-130
guía de aplicación, **39** Apéndice A GA69-82, **39** FC95-130
tipos, **32**.GA3-5
véanse también Instrumentos financieros; Pasivos financieros
Activos intangibles
actividad agrícola, **41**.2(b)
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**58-60
adquisición como parte de una combinación de negocios, **NI3**.Apéndice B31-40, **NI3**.FC157-184, **38**.33-43
contratos de seguro, **NI4**.31-33, **NI4**.FC147-153
desembolsos posteriores sobre un proyecto de investigación y desarrollo en curso adquirido, **38**.42-43, **38**.FC85-89
ejemplos ilustrativos, **NI3**.EI 16-44
fundamentos de las conclusiones, **38**.16A-19D
medición del valor razonable, **38**.35-41
adquisición por medio de una subvención gubernamental, **38**.44
adquisición separada, **38**.25-32, **38**.FC26-28
baja en cuentas, **38**.112-117
beneficios económicos futuros, **38**.17
clases de activos, **38**.119
con vidas útiles finitas, **38**.97-106
adquiridos en una combinación de negocios, **38**.FC50-59
periodo de amortización y método de amortización, **38**.97-99
revisión del periodo y método de amortización, **38**.104-106
valor residual, **38**.100-103, **38**.FC57-59
con vidas útiles indefinidas, **38**.107-110, **38**.FC73-77
ejemplo ilustrativo de información a revelar, **36**.EI80-89
información a revelar de estimaciones en la medición del activo, **36**.134-137, **36**.FC192-209
revisión de la evaluación de la vida útil, **38**.109-110
prueba de deterioro de valor, **36**.10, **36**.15, **36**.24, **36**.FC119-130, **38**.108, **38**.110

 © IASCF

contabilidad posterior, **38**.FC47-77
contratos de seguro adquiridos en una combinación de negocios, **NI4**.31-33, **NI4**.FC147-153
control, **38**.13-16
costos de sitios web, **SIC-32**
criterios de reconocimiento, **38**.21-23, **38**.FC15
definición, **38**.9-17, **38**.FC4-5
disposiciones, **38**.112-117
desembolsos de investigación y desarrollo, **38**.126-127
deterioro, **38**.111, **38**.FC54-56
ejemplos, **38**.9
fase de desarrollo de activos intangibles generados internamente, **38**.57-64, **38**.FC30-32
fase de investigación, **38**.54-56
identificabilidad, **NI3**.Apéndice A, **38**.11-12, **38**.FC6-10
implicaciones de la adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D7(b), **NI1**.FC68-71, **NI1**.GI44-51
información a revelar, **38**.118-128
información a revelar de estimaciones para medir activos con vidas útiles indefinidas, **36**.134-137
ejemplo ilustrativo, **36**.EI80-89
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC192-209
intercambio de activos, **38**.45-47
aplicación de la NIC 38, **38**.131
internamente generados, **38**.51-67, **38**.FCZ29-46, 38. FC46A-46I
costo de, **38**.65-67
medición posterior al reconocimiento, **38**.72-87
informaciones a revelar, **38**.124-125
modelo de revaluación como política contable, **38**.75-87
información a revelar, **38**.124-125
modelo del costo como política contable, **38**.74
prohibición de reconocer gastos anteriores, **38**.71
prueba del deterioro, **36**.10, **36**.15, **36**.24, **38**.108, **38**.110
prueba del deterioro de activos con vidas útiles indefinidas, **36**.10, **36**.15, **36**.24, **38**.108, **38**.110
frecuencia y calendario de la prueba, **36**.10(a), **36**.FC121-128
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC119-130
reconocimiento y medición, **38**.18-67
reconocimiento de un gasto, **38**.68-71
reconocimiento en la información financiera intermedia, **34** Apéndice B8
relaciones con clientes no contractuales, **38**.16, 38.FC11-14
separabilidad, **38**.11-12, **38**.FC6-10, **38**.FC91-92
vida útil, **38**.88-96, 38.FC60-72
ejemplos ilustrativos sobre evaluación, **38**. Ejemplos 1-9
revisión de la evaluación de la vida útil, **38**.109-110
restringida por derechos contractuales u otros derechos legales, **38**.94-96, 38.FC66-72A
Activos líquidos, M.18
Activos no corrientes mantenidos para la venta
cambios en el plan de venta, **NI5**.26-29
clasificación, **NI5**.6-14, **NI5**.FC.15-24E
completar la venta esperada dentro de un año, **NI5**.8-8A, **NI5**.**GI Ejemplo 4**
disponibilidad para la venta inmediata, **NI5**.7, **NI5**.**GI** Ejemplos 1-3
eliminación de la exención de consolidación, **NI5**.FC52-55
extensión del periodo exigido para completar la venta, **NI5**.9, **NI5** Apéndice B, **NI5**.GI Ejemplos 5-7
ganancias o pérdidas relativas a las operaciones que continúan, **NI5**.37
información a revelar, **NI5**.30-42
medición, **NI5**.15-29, **NI5**.FC28-51
activos adquiridos nuevamente, **NI5**.FC42-45
activos reclasificados como mantenidos para su uso, **NI5**.FC49-51
combinaciones de negocios, **NI.**31**, NI3.**FC305–307 **NI5**.FC42-45 pérdidas por deterioro, **NI5**.20-25, **NI5**.FC39-41,

NI5.FC47-48
NI5.GI Ejemplo 10
reconocimiento de incrementos posteriores en el valor razonable menos costos para vender, **NI5**.FC46
presentación, **NI5**.30-42, **NI5**.GI Ejemplo 12
que se tienen para ser abandonados, **NI5**.13-14, **NI5**.13-14, **NI5**.GI Ejemplos 8-9
Acuerdos de concesión de servicios, CINIIF12, SIC-29
Acuerdos de préstamos de valores, 39.GI PyR B.18
Acuerdos de recompra (repos), 39.GI PyR B.18
Acuerdos sobre licencias
exigencia de información a revelar en transferencias con partes relacionadas, **24**.20(f)
Adquisición- costos relacionados
en una combinación de negocios, **NI3**.53, **NI3**.FC365–370
véase también Costos de transacción
Adquisiciones inversas, NI3 Apéndice B15, **NI3.** Apéndice B19–27, **NI3.**FC94–97
Agencia
ingresos reconocidos de comisiones, **18**.8, **18** Apéndice 13
Agregación
estados financieros, **1**.29-31
Ajustes por mantenimiento del capital, M.81, M.108, M.109
Alquileres
como ingreso, **M**.74
Amortización *véase* Depreciación
Análisis financiero
contenido, **1**.13-14
Aplicaciones informáticas
honorarios de desarrollo, 18.EI 19
reconocimiento de ingresos de regalías, 18.EI 20
Arrendador
arrendamientos financieros, **17**.36-48, **17**.FC18-21
arrendamientos operativos, **17**.49-57
transacciones de venta con arrendamiento posterior, **17**.65
Arrendamiento financiero
clasificación, **17**.7-19
comienzo del plazo del arrendamiento e inicio del arrendamiento, **17**.20-22, **17**.FC.16-17
definición, **17**.4
estados financieros del arrendador, **17**.36-48, **17**.FC18-21
estados financieros del arrendatario, **17**.20-32
información a revelar por el arrendador, **17**.47-48
información a revelar por el arrendatario, **17**.31-32
instrumentos financieros, **32**.GA9
propiedades de inversión, **40**.3, **40**.25-26, **40**.67, **40**.74
transacciones de venta con arrendamiento posterior, **17**.59-60, **17**.64
Arrendamiento operativo
clasificación, **17**.7-19
combinaciones de negocios, **NI3**.Apéndice F28–30, F42
definición, **17**.4
estados financieros del arrendador, **17**.49-57
estados financieros del arrendatario, **17**.33-35
incentivos, **SIC-15**
información a revelar por el arrendador, **17**.56-57
información a revelar por el arrendatario, **17**.35
propiedades de inversión, **40**.3, **40**.6, **40**.74, **40**.FC4-10, **40**.FC13-14
transacciones de venta y arrendamiento posterior, **17**.61-63
guía de implementación, **17**.GI
Arrendamientos, 17.1-70
amortización, **17**.27-29, **17**.53
clasificación, **17**.7-19, **17**.FC4-14
combinaciones de negocios, **IF3**.17(a), **NI3**.Apéndice B28–30, **NI3**.Apéndice B42
definiciones, **17**.4-6
deterioro, **17**.30, **17**.54
determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, CINIIF4
adopción por primera vez de la CINIIF4, **NI1**.Apéndice D9, **NI1**.FC63D, **NI1**.GI204-205
evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma

 © IASCF

legal de un arrendamiento, **SIC-27**, **SIC-27** EI
incentivos en un arrendamiento operativo, **SIC-15**
instrumentos financieros, **32**.GA9
propiedades de inversión, **40**.3, **40**.25-26, **40**.40-41, **40**.74, **40**.FC4-10, **40**.FC13-14
terrenos y construcciones, **17**.15A-19, **17**.FC4-14
transacciones con partes relacionadas que requieren revelar información, **24**.20(d)
transacciones de venta y arrendamiento posterior, **17**.58-66
guía de implementación, **17**.GI
véanse también Arrendamiento financiero; Arrendatarios; Arrendadores; Arrendamiento operativo

Arrendatario
arrendamientos financieros, **17**.20-32
arrendamiento operativo, **17**.33-35
transacciones de venta con arrendamiento posterior, **17**.66

Asociadas, 28.1-43
adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.31, **NI1**.Apéndice D14 a 17 fundamentos de las conclusiones IF1 FC58A a 63
aplicabilidad de la NIC 32 a los intereses en, **32**.4(a)
definición, **28**.2
diferentes fechas de presentación del inversor y de la asociada, **28**.24-25, **28**.FC16
estado de flujos de efectivo, **7**.37
estados financieros separados, **27**.38-40, **27**.42-43, **27**.FC65-66Q, **28**.2, **28**.4, **28**.35-36
excepciones a la aplicación del método de la participación, **28**.13
exenciones de presentación, **28**.13(b)-(c)
ganancias por acción, **33**.40
guía de aplicación, **33** Apéndice A11-12
impuestos diferidos de inversiones en, **12**.38-45, **12**.81(f), **12**.87, **12**.87C
influencia significativa, **28**.6-10
información a revelar de partes relacionadas, **24**.18(d)
información a revelar, **28**.37-40
inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIC 39, **28**.18-19
mantenidas temporalmente exceptuadas del uso del método de la participación, **28**.13(a), **28**.FC14
método de la participación, **28**.11-30
negocios conjuntos, distinguidas de, **31**.9
pasivos contingentes, **28**.40
pérdida de influencia significativa, **28**.18-19A, **28**.FC21, **27**.FC64
pérdidas por deterioro, **28**.31-34, **28**.FC24-28
plusvalía , **28**.23

Ausencias por enfermedad
ausencias remuneradas, **19**.11-16, **19**.FC86-88
reconocimiento en el informe financiero intermedio, **34**.Apéndice EI B10

Avales financieros
excluidos del alcance de la NIIF 4, **NI4**.4(a)
provisiones por, **37** GI C.1 y D.1

Ayudas gubernamentales
ayudas sin valor, **20**.34-36
definición, **20**.3
información a revelar, **20**.39
infraestructura, **20**.38
préstamos sin interés, **20**.37

Ayudas gubernativas, *véase* Subvenciones del gobierno

Baja en cuentas
activos financieros, **NI7**.13, **NI7**.FC24, **39**.15-37, **39** Apéndice A GA36-52
aplicable a **todas las** transferencias **39**.36-37, **39** Apéndice A GA49-50
contratos convencionales, **39**.38, **39** Apéndice A GA12, **39** Apéndice A GA53-56
cuando una entidad retiene **derechos** contractuales a recibir flujos de efectivo pero asume una obligación contractual de pagar flujos de efectivo, **39**.FC54-64
definición, **39**.9
ejemplos, **39** Apéndice A GA51
estados financieros consolidados, **39**.15
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC41-53

implicación continuada en los activos transferidos **39**.20(c)(ii), **39**.30-35, **39** Apéndice A GA48, **39** Apéndice A GA52, **39**.FC67-70
transferencias que cumplen con los requisitos, **39**.20(a), **39**.20(c)(i), **39**.24-28**, 39** Apéndice A GA45-46
transferencias que no cumplen con los requisitos, **39**.20(b), **39**.29, **39** Apéndice A GA47, **39**.FC65-66
guía de implementación, **39**.GI PyR D.1-2.3
pasivos financieros, **39**.39-42, **39** Apéndice A GA57-63
definición, **39**.9
aplicando la contabilidad de la fecha de contratación o la contabilidad de la fecha de liquidación, **39**.GI PyR B.32

Balance
véase Estado de situación financiera

Bancos
gestión del riesgo de tasa de interés, **39**.GI PyR F.6.1

Base de acumulación (o devengo), M.22
para presentación de estados financieros, **1**.27-28

Base fiscal, 12.7-11
definición, **12**.5
ejemplos donde el importe en libros de activos o pasivos es igual a, **12** EI

Beneficios a los empleados, 19.1-160
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.20, **NI1**.FC 48-52, **NI1**.GI18-21
ausencias remuneradas, **19**.11-16, **19**.FC86-88
reconocimiento en la información financiera intermedia, **34** Apéndice B10
beneficios a largo plazo distintos de los beneficios post-empleo, **19**.126-131, **19**.FC90
información a revelar, **19**.131
reconocimiento, **19**.128-130
beneficios post-empleo *véanse* Beneficios post-empleo; Planes de beneficios por retiro
corto plazo, **19**.8-23
beneficios por terminación, **19**.132-143, **19**.FC.91-93
combinaciones de negocios, adquiridos en, **NI**3,26
definiciones, **19**.7
ejemplos ilustrativos de la aplicación de la NIC 19, **19** GI A-C
información a revelar beneficios a corto plazo, **19**.23
informaciones a revelar de partes relacionadas, **24**.16
obligaciones implícitas, **19**.17-20, **19**.25-26, **19**.52-53
pagos de incentivos, **19**.17-22
planes de participación en ganancias, **19**.17-22

Beneficios por muerte durante el servicio, 19.FC89

Beneficios por terminación
información a revelar de partes relacionadas, **24**.16(d)
información a revelar, **19**.141-143
medición, **19**.139-140
pasivos contingentes, **19**.141
reconocimiento, **19**.133-138

Beneficios post-empleo
beneficios asegurados, **19**.39-42
combinaciones de negocios, **19**.108 **NI 3**.26
derechos y obligaciones de los empleadores excluidos del alcance de la NIC 32, **32**.4(b)
distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos, **19**.24-28
información a revelar de partes relacionadas, **24**.16(b)
planes gubernamentales, **19**.36-38, **19**.FC7-10
planes multi-patronales, **19**.29-34B, **19**.FC7-10
véanse también Planes de contribuciones; Planes de beneficios definidos

Bonos por cobrar y por pagar, 32.GA4(d)

Bonos del estado, 32.GA5

Cambios en la posición financiera, M.18-20, M.47

Cambio en las estimaciones contables, 8.32-40, 8.FC32-33
contratos de construcción, **11**.38
definición, **8**.5

 © IASCF

distintos de cambios en políticas contables, **8**.36
impracticabilidad de reexpresión retroactiva para reflejar, **8**.50-53, **8**.FC23-29, **8**.GI3.1-3.4
información a revelar, **8**.39-40
información financiera intermedia, **34**.27
propiedades, planta y equipo, **16**.76
tasa de interés efectiva, **39**.FC36

Canadá
pagos basados en acciones, **NI2**.FC281–282

Capital
conceptos de, **M**.102-103
información a revelar, **1**.134–136, **1**.GI10–GI11, **1**.FC85–FC100

Capital de trabajo, M.18

Capital en acciones
información a revelar en el estado de situación financiera, **1**.79–80

Certificados de opción 32.GA13
ganancias por acción, **33**.45-48
guía de aplicación, **33** Apéndice 6-10

Cifras comparativas, F.42
economías hiperinflacionarias, **29**.8, **29**.34, **CINIIF 7**.5, **CINIIF 7**.FC6

Clientes
usuarios de los estados financieros, **M**.9

CINIIF 1 ***Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares,*** **CINIIF1.1-10. CINIIF1 Apéndice**
alcance **CINIIF1**.2
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF1**.FC6
aplicación por primera vez **NI1**.Apéndice D21
fundamentos de las conclusiones **NI1**.FC63C
acuerdo, **CINIIF1**. 4-8
fundamentos de las conclusiones **CINIIF1**.FC7-11
disposiciones transitorias **CINIIF1**.10
ejemplos ilustrativos, **CINIIF1**.EI1-18.
exención transitoria **NI1**.Apéndice D21, **NI1**.GI201-203
fecha de vigencia **CINIIF1**.9-9A
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF1**.FC1-33

CINIIF 2 ***Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares,*** **CINIIF2.1-14, CINIIF 2 Apéndice A1-19**
alcance **CINIIF2**.3
acuerdo, **CINIIF2**. 5-12
fundamento del, **CINIIF2**.FC6-23
ejemplos de aplicación **CINIIF2**. Apéndice A1-19
fecha de vigencia **CINIIF2**.14
fundamentos para las conclusiones, **CINIIF2**.FC24-25
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF2**.1-25
información a revelar **CINIIF2**.13

CINIIF 4 ***Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento,*** **CINIIF4.1-17, CINIIF4.Apéndice**
alcance **CINIIF4**.4
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF4**.FC13-14
aplicación por primera vez **NI1**.Apéndice D9
fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC63D
guía de implementación NIIF 1, **NI1**.GI204.205
acuerdo, **CINIIF4**. 6-15
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF4**.FC15-46
disposiciones transitorias **NI1**.Apéndice D9, **NI1**.FC63D, **NI1**.GI204-205, **CINIIF4**.17
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC47-50
ejemplos ilustrativos, **CINIIF4**.EI1-4
fecha de vigencia **CINIIF4**.16
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF4**.FC1-50

CINIIF 5 ***Derechos por la Participación en Fondos para el Desmantelamiento, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental,*** **CINIIF5.1-15**
alcance **CINIIF5**.4-5, **CINIIF5**.FC4-6
acuerdo,
contabilización de la participación en un fondo **CINIIF5**.7-9, **CINIIF5**.FC7-21
contabilización de las obligaciones de efectuar

aportaciones adicionales **CINIIF5**.10, **CINIIF5**.FC22-25
fundamentos para, **CINIIF5**.FC7-26
información a revelar, **CINIIF5**.11-13, **CINIIF5**.FC26
fecha de vigencia **CINIIF5**.14, **CINIIF5**.FC27-28
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF5**.FC1-28
transición **CINIIF5**.15, **CINIIF5**.FC27-28

CINIIF 6 ***Pasivos Derivados de la Participación en un Mercado Específico—Desperdicios Eléctricos y Electrónicos,*** **CINIIF6.1-11**
alcance **CINIIF6**.6-7
acuerdo, **CINIIF6**.9
fecha de vigencia, **CINIIF6**.10
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF6**.FC1-10
problema, **CINIIF6**.8
transición, **CINIIF6**.11

CINIIF 7 ***Aplicación del enfoque de la reexpresión según la NIC 29*** **Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias, CINIIF7.1-6**
acuerdo, **CINIIF7**.3-5
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF7**.FC5-25
fecha de vigencia, **CINIIF7**.6
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF7**.FC1-25
ejemplos ilustrativos, **CINIIF7**.EI1-6

CINIIF 9 ***Nueva Evaluación de los Derivados Implítos,*** **CINIIF9.1–9**
alcance, **CINIIF9**.3–5
acuerdo, **CINIIF9**.7-8
fecha de vigencia y transición, **CINIIF9**.9
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF9**.FC1–13

CINIIF 10 ***Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor,*** **CINIIF10.1–10**
acuerdo, **CINIIF10**.8–9
fecha de vigencia y transición, **CINIIF10**.10
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF10**.FC1–12

CINIIF 12 ***Acuerdos de Concesión de Servicios,*** **CINIIF12.1–30, CINIIF12 Apéndices A y B, CINIIF12 Información notas 1 y 2**
acuerdo, **CINIIF12**.11–27
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF12**.FC20–71
adopción por primera vez, **NI1**.Apéndice D22
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF12**.FC76
alcance, **CINIIF12**.4–9
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF12**.FC9–19
ejemplos ilustrativos, **CINIIF12**.EI1–38
fecha de vigencia, **CINIIF12**.28
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF12**.FC1–77
guía de aplicación, **CINIIF12** Apéndice A
transición, **CINIIF12**.29–30
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF12**.FC72–75

CINIIF 13 ***Programas de fidelización de clientes,*** **CINIIF13.1–11, CINIIF13 Apéndice,**
acuerdo, **CINIIF13**.5–9
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF13**.FC9–22
alcance, **CINIIF13**.3
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF13**.FC2–4
ejemplos ilustrativos, **CINIIF13**.EI1–10
fecha de vigencia y transición, **CINIIF13**.10-11
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF13**.FC1–22
guía de aplicación,

CINIIF 14 ***NIC 19—El límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción***
acuerdo, **CINIIF14**.7–26
alcance, **CINIIF14**.4-5
ejemplos ilustrativos, **CINIIF14**.EI1–21
fecha de vigencia, **CINIIF14**.27

 © IASCF

fundamentos de las conclusiones, **CINIIF14**.FC1–41
transición, **CINIIF14**.28
CINIIF 15 *Acuerdos para la Construcción de Inmuebles.* **CINIIF15**.1–25,
Acuerdos, CINIIF 15 7-21
alcance, **CINIIF15**.4–5
CINIIF15 Nota informativa
Ejemplos ilustrativos, **CINIIF15**.EI1–11
fecha de vigencia CINIIF15 24-25
Fundamentos de las conclusiones CINIIF15 FC1-35
transición, **CINIIF15**.24–25
CINIIF 16 ***Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero***, **CINIIF16**.1–19, **CINIIF16**.Apéndice
acuerdos, **CINIIF16**.10–17
alcance, **CINIIF16**.7–8
ejemplos ilustrativos, **CINIIF16**.EI1–5
fecha de vigencia, **CINIIF16**.18
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF16**.FC1–41
guía de aplicación, **CINIIF16**.GA1–15
transición, **CINIIF16**.19
CINIIF 17 ***Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo*** , **CINIIF17**.1–18, **CINIIF17**. Apéndice
alcance, **CINIIF17**.3–8
acuerdos, **CINIIF17**.10–17
ejemplos ilustrativos, **CINIIF17**.EI1–4
fecha de vigencia, **CINIIF17**.18
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF17**.FC1–66
CINIIF 18 *Transferencias de Activos procedentes de Clientes*, **CINIIF18**.1–22, **CINIIF18**.Apéndice
acuerdo, **CINIIF18**.9–21
alcance, **CINIIF18**.4–7
, **CINIIF18**.FC4–9
ejemplos ilustrativos, **CINIIF18**.EI1–9
fecha de vigencia, **CINIIF18**.22
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF18**.FC1–26
transición, **CINIIF18**.22**,** **CINIIF18**.FC25
CINIIF 19 C*ancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio*, **CINIIF19**.1–13, **CINIIF19**.Apéndice
acuerdo, **CINIIF19**.5–11
alcance, **CINIIF19**.2–3, **CINIIF19**.FC6–9
antecedentes, **CINIIF19**.1
cuestiones, **CINIIF19**.4, **CINIIF19**.FC10–32
fecha de vigencia y transición, **CINIIF19**.12–13, **CINIIF19**.FC33
fundamentos de las conclusiones, **CINIIF19**.BC1–34
resumen de los principales cambios con respecto al proyecto de interpretación, **CINIIF19**.FC34
Combinaciones de negocios
activos
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.54–58, **NI3**.Apéndice B63
clasificación y designación de los activos de la adquirida, **NI3.**15–17, **NI3**.FC185–188
medición de los activos identificables de la adquirida, **NI3**.18–20, **NI3.**FC197–262
que el adquiriente no desea usar, **NI3.**Apéndice B43, **NI3.**FC261–262
reconocimiento de los activos identificables de la adquirida, **NI3.**10–17, **NI3**.FC111–196
activos de indemnización
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.57
reconocimiento y medición inicial, **NI3**.27–28, **NI3**.FC301–303
activos intangibles
definición de identificable, **NI3**.Apéndice A, **NI3**.FC157–174, **38**.12, **38**.FC6–10
ejemplos ilustrativos, **NI3**.EI16–44
reconocimiento separado de la plusvalía, **NI3**.Apéndice B31–40, **NI3**.FC157–184, **38**.33–43, **38**.FC16A–19B
véanse también Activos intangibles
activos mantenidos para la venta, **NI3.**31, **NI3**.FC305–307
activos no corrientes mantenidos para la venta, **NI3**.31, **NI3**.FC305–307, **NI5**.FC42-45
activos y pasivos financieros, clasificación de, **NI3**.16(a), **NI3**.FC185–188
activos y pasivos identificables
clasificación y designación de los activos y pasivos identificables

de la adquirida, **NI3**.15–17, **NI3**.FC185–188
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.54–58, **NI3**.Apéndice B63
medición de los activos y pasivos identificables de la adquirida, **NI3**.18, 20, **NI3**.FC197–262
reconocimiento de los activos y pasivos identificables de la adquirida, **NI3**.10-17, **NI3**.FC111–196
acuerdo de vinculación de acciones, combinación de negocio mediante, **NI3**.43–44
adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.14-15, **NI1** Apéndice C fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC31-40**,** guía de implementación NIIF **1IF1** GI 22
adquirida, definición de, **NI3**.Apéndice A
adquiriente, definición e identificación de, **NI3**.6–7, **NI3**.Apéndice A, **NI3**.Apéndice B13–18, **NI3.**FC82–105
adquisición de activo, exclusión del alcance del método de adquisición, **NI3**.2(b)
adquisición por etapas, **NI3**.41–42, **NI3**.FC384–389
adquisiciones inversas, **NI3**.Apéndice B15, **NI3**.Apéndice B19–27, **NI3**.FC94–97, **NI3**.EI1–15
ajustes a los activos y pasivos adquiridos reconocidos en la fecha de adquisición, **NI3.**45–50, **NI3**.FC390–400, **NI3**.EI50–53
aplicación de, **NI3**.6–53, **NI3**.FC80–400
beneficios para los empleados, **NI3.**26, **NI3.**FC296–300
beneficios post-empleo, **NI3**.26, **NI3.**FC296–300, **19**.108
cálculo de la ganancia por acción, **33**.22
clasificación y designación de activos identificables adquiridos y pasivos asumidos, **NI3.**15–17, **NI3.**FC185–188
compra en condiciones muy ventajosas, **NI3**.34–36, **NI3**.FC371–381,**NI3**.EI45–49
contabilización del método de adquisición, **NI3**.4–5, **NI3**.FC22–57
contraprestación contingente
clasificación, **NI3**.40
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.58, **NI3**.FC353–360
definición, **NI3**.Apéndice A
distinción de remuneración, **NI3**.Apéndice B54–55
medición inicial, **NI3**.39, **NI3**.FC343–352
contraprestación transferida
combinaciones de negocios realizadas sin, **NI3**.43–44
clasificación y medición inicial, **NI3**.37–40, **NI3.**FC337–370
contratos de arrendamientos adquiridos en
clasificación de, **NI3**.17(a), **NI3**.FC185–188
reconocimiento de activos sujetos a arrendamientos operativos en el que la adquirida es el arrendador, **NI3**.Apéndice B42, **NI3**.FC144–148
reconocimiento de arrendamientos operativos, **NI3**.Apéndice B28–30, **NI3**.FC144–148
contratos de seguro adquiridos en, **NI3**.17(b), **NI3**.FC185-196, **NI4**.31-33, **NI4**.FC147-153
control conjunto, combinaciones de negocios o entidades bajo, **NI3.**Apéndice B1–4
exclusión del alcance de la NIIF 3, **NI3**.2(c), **NI3**.FC59–61
costos de reestructuración, **NI3**.11, **NI3**.FC132–143
costos relacionados con la adquisición, **NI3**. 51–53, **NI3**.FC365–370
corrección de errores, **NI3**.50
correciones valorativas, **NI3**.Apéndice B41, **NI3**.FC252–260
definición e identificación de , **NI3**.3, **NI3**.Apéndice A, **NI3**.Apéndice B5-6, **NI3**.FC5-21
derechos readquiridos, **NI3**.FC308–310
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.55, **38**.94, **38**.115A

 © IASCF

medición inicial, **NI3**.29
reconocimiento inicial, **NI3**.Apéndice B35–36
derivados implícitos, valoración por la separación de un contrato principal, **NI3**.16(c), **NI3**.FC185–188
entidades mutualistas
aplicación del método de adquisición, **NI3**.FC64–77
definición, **NI3**.Apéndice A
medición de la plusvalía, **NI3**.Apéndice B47–49
disposiciones transitorias, **NI3**.66, **NI3**.Apéndice B68–69, **NI3**.FC433–434
estados financieros consolidados, *véanse* Estados financieros consolidados
excepciones a los principios de reconocimiento y medición, **NI3.**21–31, **NI3**.FC262–311
fecha de adquisición, definición y determinación, **NI3**.8–9, **NI3**.ApéndiceA, **NI3**.FC106–110
fecha de vigencia de la NIIF 3, **NI3**.64, **NI3**.FC429–432
fusiones, incluidas en al definición de combinaciones de negocios, **NI3**.Apéndice A, **NI3**.FC12
impuestos diferidos, **NI3**.24-25, **NI3**.FC279–295, **12**.19, **12**.26(c), **12**.66-68,
cambios en los impuestos diferidos tras la fecha de adquisición, **NI3**.67, **NI3**.FC288–291, **12**.68
información a revelar, **NI3**.59-63, **NI3**.FC401-428, **NI3**.EI72
efectos financieros de las combinaciones de negocios durante el periodo corriente, **NI3.**59–60, **NI3.**Apéndice B64–66
efectos financieros de los ajustes en el periodo corriente relacionados con combinaciones de negocios en el periodo o en periodos anteriores, **NI3**.61–62, **NI3**.Apéndice B67
instrumentos derivados, designación como instrumentos de cobertura, **NI3**.16(b), **NI3**.FC185–188
medición de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos
tras la fecha de adquisición, **NI3**.54
en la fecha de adquisición, **NI3**.18, 20, **NI3**.FC197–262
medición de la participación no controladora en una adquirida, **NI3**.19, **NI3**.FC205–221
método del nuevo comienzo, **NI3**.FC55–57
método de unión de intereses, razones para rechazar, **NI3**.FC29-54
multiples transacciones, lograr el control mediante, **NI3**.41–42, **NI3**.FC384–389
negocio, definición de, **NI3.**Apéndice A, **NI3**.Apéndice B7–B12, **NI3**.FC15–21
negocios conjuntos excluidos del alcance de la NIIF 3, **NI3**.2(a), **NI3**.FC59-61
pagos basados en acciones, **NI2**.5, **NI2**.FC23–24, **NI3**.30, **NI3**.FC311
distinción entre contrapartida y remuneración, **NI3**.Apéndice B56–62, **NI3**.FC361–364, **NI3**.EI61–71
participación no controladora en una adquirida
definición, **NI3**.Apéndice A
medición inicial de, **NI3**.19, **NI3**.Apéndice B44–45, **NI3**.FC205–221
pasivos
clasificación y designación de los pasivos de la adquirida, **NI3**.15–17, **NI3**.FC185–188
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.54–58, **NI3**.Apéndice B63
medición de los pasivos de la adquirida, **NI3**.18, 20, **NI3**.FC197–262
reconocimiento de los pasivos e la adquirida, **NI3**.10–17, **NI3**.FC111–196
pasivos contingentes
contabilización tras la fecha de adquisición, **NI3**.56, **NI3**.FC242–245
reconocimiento inicial y medición de los pasivos contingentes de la adquirida, **NI3.**22–23, **NI3**.FC242–245, **NI3**.FC272–278

periodo de medición,**NI3**.45–50, **NI3**.FC390–400, **NI3**.EI50–53
plantilla de trabajadores organizada, **NI3.**Apéndice B37, **NI3.**FC176–180
plusvalía, **NI3**.32–33, N**I3**.FC312–336
comprobación del deterioro, *véase* Comprobación del deterioro
definición, **NI3**.Apéndice A
información a revelar de cambios en el importe en libros, **NI3**.Apéndice B64(d)
en combinación llevada a cabo sin la transferencia de una contraprestación, **NI3**.33, **NI3**.Apéndice B46
en combinación que involucra a entidades mutualistas, **NI3**.Apéndice B47–49
proyectos de investigación y desarrollo adquiridos en, **NI3**.FC149–156, **38**.FC78-89
realizada por etapas, **NI3**.41–42, **NI3**.FC384–389
reconocimiento de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos, **NI3**.10–17, **NI3**.FC111–196
relación preexistente entre la adquiriente y la adquirida, **NI3**.51–52, **NI3**.Apéndice B51–53, **NI3**.FC122, **NI3**.EI54–57
remuneración por servicios futuros, **NI3**.51–52, **NI3**.Apéndice B54–55, **NI3**.EI58–60
sociedad con doble negociación en bolsa, combinación de negocios realizada mediante, **NI3**.43–44
sólo mediante un contrato, combinaciones de negocios realizadas, **NI3**.43–44, **NI3**.FC78–79
disposiciones transitorias, **NI3**.Apéndice B68–69, **NI3**.FC433–434
transacciones separadas de la combinación de negocio, identificación de, **NI3**.12, **NI3**.51–53, **NI3**.Apéndice B50–62, **NI3**.FC115–124, **NI3**.EI54–71
costos relativos a la adquisición, **NI3**.53, **NI3**.FC365–370
relaciones preexistentes, **NI3**.Apéndice B51–53, **NI3**.FC122, **NI3**.EI54–57
remuneración por servicios futuros, **NI3**.Apéndice B54–55, **NI3**.EI58–60
pagos basados en acciones, **NI3**.Apéndice B56–62, **NI3**.FC361–364, **NI3**.EI61–71
transición, **NI3**.65–67
para entidades mutualistas, **NI3**.66, **NI3**.FC433–434
Comisión
reconocimiento de ingresos, **18**.8, **18** EI 12-13, **18** EI 14(c)(i)
Comisión por sindicación de préstamos
reconocimiento de ingresos, **18** EI 14(c)(iii)
Comisiones
admisión, **18** EI A.15
como ingreso, **M**.74
cuotas de miembros, **18** EI 17
desarrollo de aplicaciones informáticas adaptadas al cliente, **18** EI 19
enseñanza, **18** EI 16
franquicia, **18** EI 18
iniciación e ingreso, **18** EI 17
licencias, **18** EI 20
reconocimiento de ingresos de comisiones por servicios financieros, **18** EI 14
Comisiones de agentes de seguro
reconocimiento de ingresos, **18** EI A.13
Comisiones de admisión
reconocimiento de ingresos, **18** EI 15
Comisiones de gestión
negocios conjuntos, **31**.52-53
Comisiones de publicidad
reconocimiento de ingresos, **18** EI 12
Comisiones por licencias
reconocimiento de ingresos, **18** Apéndice 20
Comisiones por servicios financieros
reconocimiento de ingresos, **18** Apéndice 14

 © IASCF

Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)
autoridad de las Interpretaciones del CINIIF, **Prólogo a las NIIF 2** 7-17 CMPS 44-46
gobierno, **Prólogo al CINIIF** 40-41
identificación de los temas de la agenda, **CMPS 18-27**
miembros, **CN**.33-36, **Prólogo a las NIIF** 2, **CMPS** 11-16
proceso a seguir, **Prólogo a las NIIF** 19, **CMPS 17-43**
responsabilidades, **CMPS 5-9**
reuniones y votación, **CMPS 28-32**
véase también interpretaciones individuales según el CINIIF
Comparabilidad
adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.FC9-10
estados financieros, **M**.39-42
Compensación
activos y pasivos financieros, **32**.42-50, **32**.GA38-39
acuerdo maestro de compensación para instrumentos financieros, **32**.50, **32**.GA38
derecho legal de compensación, **32**.45-46, **32**.GA38
inadecuada, **32**.49
presentación de estados financieros, **1**.32-35
presentación del impuesto a las ganancias, **12**.71-76
Compensación de préstamos
definición, **39**.GI PyR B.6
Compra de acciones a plazo, 32**.GA15**
Compra en condiciones muy ventajosas, NI3.34–36, NI3.FC371–381
Comprobación del deterioro del valor
activos intangibles con vida útil indefinida **36**.10(a), **38**.108, **38**.110
frecuencia y periodicidad, **36**., FC121- 128
frecuencia y periodicidad, **36**.9-11, **36**.FC171-173
secuencia de comprobaciones, **36**.FC174-175
unidades generadoras de efectivo con activos comunes, **36**.100-103
ejemplo ilustrativo, **36**.EI69-79
unidades generadoras de efectivo con plusvalía y participaciones no controladoras, **36**.80-99, **36**.Apéndice C
ejemplo ilustrativo,**36**.EI62-68
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC131-177
periodicidad del deterioro del valor, **36**.96-99, 36.FC171-177
Compromisos de préstamo, 39.2(h), 39.4, 39.47(d), 39.103B, 39.FC15-20A
Comparación NIC39 con los PCGA de los EE.UU., **39**.FC221(b)
Consejo Asesor de Normas (SAC)
funciones, **CN**.37-39**, Prólogo a la NIIF 3**
Consejo de Normas Contables Financieras (FASB)
Combinaciones de Negocios (SFAS 141(R))
comparación con la NIIF 3, ***NI3***
*Contabilización de Compensaciones basadas en Acciones (SFAS 123), **NI2**.FC276–286*
Contabilidad de los Instrumentos Derivados y de las Actividades de Cobertura (SFAS 133), **39**.FC132–136A, **39**.FC221
Contabilización del Deterioro o Disposición de Activos de Larga Vida (SFAS 144) comparación con la NIIF 5, **NI5**.FC1–85
*Información a revelar sobre Segmentos de una Empresa e Información Relacionada (SFAS 131), **NI**8.FC Apéndice A*
Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
antecedentes, **Prólogo a las NIIF** 1-15
criterios para la selección de miembros, **CN**.Anexo 1-8
estructura, **CN**.18-32
funciones, **CN**.18-32
miembros, **CN**.18-29
objetivos, **Prólogo a la NIIF** 6
procedimiento a seguir, **MPA** 1–115
publicaciones técnicas, **CN**.30-32
Consolidación proporcional
condiciones para exención, **31**.2, 31.FC13
definición, **31**.3
estados financieros de un partícipe, **31**.30-37
Contabilidad al costo corriente,
bases de medición, **M**.100-101

mantenimiento del capital físico, **M**.106
Contabilidad de coberturas
activo financiero que admite pago anticipado, **39**.GI PyR F.2.12
adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice B4-6, fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC75-80, guía de implementación NIIF 1, NI1, GI60-60B
ajustes básicos, **39**.97-99, 39.FC155-164, 39.FC221(i)-(j)
cobertura de flujo de efectivo en moneda extranjera, **39**.GI PyR F.3.4
cobertura de moneda extranjera, **39**.GI PyR F.3.3
coberturas de valor razonable, **39**.86(a), **39**.89-94,
consideración de aplicación al riesgo de tasa interés, **39**.FC173-220
consideración de tratar las coberturas de transacciones previstas como, **39**.FC146-148
de activo medido al costo, **39**.GI PyR F.6.5
evaluación del deterioro del valor, **39**.GI PyR E.4.4
instrumento de deuda a tasa de interés variable, **39**.GI PyR F.3.5
inventario, **39**.GI PyR F.3.6
riesgo que puede afectar a resultados, **39**.GI PyR F.2.13
coberturas del flujo de efectivo, **39**.86(a), **39**.95-101,
activo monetario no derivado utilizado como instrumento de cobertura, **39**.GI PyR F.5.1
cobertura de una emisión anticipada de deuda a tasa de interés fija, **39**.GI PyR F.2.2
cobertura teniendo reinversión de fondos obtenidos de inversiones mantenidas hasta el vencimiento, **39**.GI PyR F.2.11
compromiso en firme de comprar inventarios en moneda extranjera, **39**.GI PyR F.5.6
documentación del calendario de la transacción prevista, **39**.GI PyR F.3.11
flujos de efectivo a tasa de interés fija, **39**.GI PyR F.3.1
guía de implementación, **39**.GI PyR F.5.1-5.5
medición de la eficacia de una cobertura de una transacción prevista en un instrumento de deuda, **39**.GI PyR F.5.5
reinversión de los flujos de efectivo a tasa de interés fija, **39**.GI PyR F.3.2
rendimiento del instrumento de cobertura, **39**.GI PyR F.5.2-5.3
transacción prevista previa al periodo especificado, **39**.GI PyR F.5.4
cobertura de corrientes de ingresos futuros en moneda extranjera, **39**.GI PyR F.2.4
cobertura de una inversión neta, **39**.102, **CINIIF16**. 1-19, **CINIIF16** Apéndice disposición de, **CINIIF16** 16-17, **CINIIF16** EI1-5
cobertura eficaz *véase* cobertura eficaz
coberturas internas, **39**.GI PyR F.1.4-1.7
cobertura usando contratos internos, **39**.FC165-172, **39**.GI PyR F.2.15-2.16
compensación entre activos y pasivos, **39**.GI PyR F.2.21
compromisos en firme, **39**.93-94, **39**.FC149-154, **39**.FC221(h)
definición, **39**.9
consideraciones cuando el riesgo de tasa de interés es gestionado en términos netos, **39**.GI PyR F.6.2
definiciones relativas a, **39**.9
depósitos intangibles básicos, **39**.GI PyR F.2.3
designación al inicio de la cobertura, **39**.GI PyR F.3.9
designación retroactiva de coberturas, **39**.GI PyR F.3.8
estado de flujos de efectivo, **39**.GI PyR G.2
fuera del alcance de la NIC 21, **21**.5, **21**.27
gestión del riesgo de tasa de interés en instituciones financieras, **39**.GI PyR F.6.1
guía de implementación, **39**.GI PyR F.3.1-3.11

 © IASCF

identificación de transacciones previstas cubiertas, **39**.GI PyR F.3.10
índice bursátil, **39**.GI PyR F.2.20
instrumentos de la cobertura *véase* instrumentos de la cobertura
instrumentos financieros, **NI7**.22-24, **39**.85-102, **39**.Apéndice A GA102-104
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC131-220
partida cubierta *véase* partida cubierta
prima o descuento en un contrato a término de intercambio, **39**.GI PyR F.6.4
relaciones de cobertura y riesgo de la entidad en su conjunto, **39**.GI PyR F.2.6
riesgo de que una transacción no tenga lugar, **39**.GI PyR F.2.8
riesgo de tasa de interés, **39**.Apéndice A GA114-132
consideration de la aplicación de la contabilidad de la cobertura del valor razonable, 39.FC173-220
transacción prevista, **39**.GI PyR F.3.7
definición, **39**.9
uso de instrumentos de efectivo considerados, **39**.FC144-145

Contabilización de la adquisición
véase Combinaciones de negocios

Contabilización de la fecha de liquidación, 39.GI PyR B.32
importes a registrar en una compra, **39**.GI PyR D.2.1
importes a registrar en una venta, **39**.GI PyR D.2.2
intercambio de activos financieros distintos al efectivo, **39**.GI PyR D.2.3

Contabilización de la fecha de contratación, 39.GI PyR B.32
importes a registrar en una compra, **39**.GI PyR D.2.1
importes a registrar en una venta, **39**.GI PyR D.2.2

***Contraprestación contingente véase* Combinaciones de Negocios**

Contrato a plazo, 32.GA18
contratos convencionales, **39**.GI PyR B.29
ejemplos ilustrativos, **32**.EI2-11
pago anticipado, **39**.GI PyR B.9

Contrato de precio fijo, 11.23
definición, **11**.3

Contrato de préstamos de valores, **39**.GI P&R B.18

Contratos basados en materias primas cotizadas
aplicación de NIC 32, **32**.GA22-24
aplicación de NIC 39, **39**.5-7, **39** Apéndice A GA10, **39**.FC24

Contratos convencionales
condiciones de liquidación que se aplican, **39**.GI PyR B.30
contrato a término, **39**.GI PyR B.29
compra de acciones a través de una opción de compra, **39**.GI PyR B.31
definición, **39**.**9**
mercado no establecido, **39**.GI PyR B.28
reconocimiento y baja en cuentas, **39**.38, **39** Apéndice A GA12, **39** Apéndice A GA53-56
fecha de negociación vs fecha de liquidación, **39**.GI PyR D.2.1

Contratos de arrendamiento-compra, 17.6

Contratos de construcción, 11.1-46
activos y pasivos contingentes, **11**.45
agrupación, **11**.7, **11**.9
cambio en estimaciones contables, **11**.38
contrato de precio fijado, **11**.23
costos adicionales del contrato, **11**.24
costos de contrato, **11**.16-21
costos excluidos, **11**.20
definición, **11**.3
ejemplos ilustrativos de aplicación de la NIC 11, **11** EI
excluida desde NIC **2**.2(a)
información a revelar, **11**.39-45 CINIIF 20-21
ejemplo ilustrativo, **11** EI
información a revelar sobre políticas contables, **11** EI
ingresos del contrato, **11**.11-15 CINIIF15 13-19
método de reconocimiento del porcentaje de realización, **11**.25-26, **11**.38
modificaciones, **11**.11-13
modificaciones y reclamaciones, **11**.11-15
obra en curso, **11**.27
pagos por incentivos, **11**.11-15

pérdidas, **11**.22, **11**.36-37
reconocimiento de ingresos y gastos, **11**.22-35, **18**.21
ejemplo ilustrativo, **11** EI
segmentación, **11**.7-8, **11**.10
Contratos de garantías financieras, 39.2(e), 39.47C, 39.103B Apéndice A GA4-GA4A
definición, **NI4** Apéndice A, **39**.9
elección para aplicar la NIIF4, **NI4**.4(d), **NI4** Apéndice B18(g), **32**.4(d), **39**.2(e), **39** Apéndice A GA4
excluidos del alcance de la NIIF 4, **NI4**.4(d), **NI4**.FC61(a), **NI4**.FC62
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC21-23E
Contratos de inversión
contratos de seguros, **NI4**.FC185–187
Contratos de reaseguro *véase* Contratos de seguro
Contratos de seguro, NI4.1-45, NI4 Apéndices A-C
activos financieros mantenidos para respaldar, NI4.FC166-180
activos por reaseguro,
deterioro de, **NI4**.20, **NI4**.FC107-108
pérdidas y ganancias por reaseguro cedido, **NI4**.FC37(b), **NI4**.FC109-114
adopción por primera vez de las NIIFs, **NI1**.Apéndice D4
adquiridos en una combinación de negocios, **NI4**.31-33, **NI4**.FC147-153
aplicabilidad de la NIC 32, **32**.4(d)-(e)
cambios en el nivel de riesgo de seguro, **NI4** Apéndice B29-30
cambios en políticas contables, **NI4**.21-30
comisión de gestión de inversiones, **NI4**.25(b), **NI4**.FC 128-130
contabilidad tácita, **NI4**.30, **NI4**.FC124(e), **NI4**.FC181-184, **NI4**.GI6-10, **NI4** Ejemplo 4
continuidad de las prácticas existentes, **NI4**.25 **NI4**.FC124(b), **NI4**.FC126-132
descuento, **NI4**.25(a) **NI4**.FC126-127
fundamentos de las conclusiones, NI4.FC123-146
márgenes de inversión futuros, **NI4**.27-29, **NI4**.FC128-130
políticas contables uniformes en consolidación, **NI4**.25(c), **NI4**.FC131-132
prudencia, **NI4**.26, **NI4**.FC124(c), **NI4**.FC133
redesignación de activos financieros, **NI4**.45 **NI4**.FC124(f) **NI4**.FC145-146
tasas de interés actuales de mercado, **NI4**.24, **NI4**.FC124(a) **NI4**.FC174-177
comisiones por gestión de inversiones, **NI4**.25(b), **NI4**.FC128-130
componente de participación discrecional, **NI4**.34-35, **NI4**.FC154-165
contratos de garantía financiera, **NI4**.4(d), **NI4** Apéndice B18(g), **39**.2(e), **39** Apéndice A GA4A, **39**.FC21-23E
contratos de inversión, **NI4**.FC185-187
costos de adquisición, NI4.FC116-119
definición, **NI4** Apéndice A
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC11-60
guía de implementación, **NI4**.GI2, **NI4** Ejemplo 1
guía sobre, **NI4** Apéndice B
derivados climáticos, **NI4**.FC55-60
derivados implícitos, **NI4**.7-9
fundamentos de las conclusiones, NI4.FC188-194
guía de implementación, .NI4.GI3-4, **NI4** Ejemplo 2
descuento, **NI4**.25(a), **NI4**.FC126-127
deterioro de activos derivados de reaseguro, **NI4**.20
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC107-108
disociación de los componentes de depósito, **NI4**.10-12
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC40-54
guía de implementación, **NI4**.GI5, **NI4** Ejemplo 3

 © IASCF

distinción entre riesgo de seguro y otros riesgos, **NI4** Apéndice B8-17
fundamentos de las conclusiones, **NI4** Apéndice B21-24
ejemplos, **NI4** Apéndice B18
ejemplos de partidas que no son contratos de seguros, **NI4**.Apéndice B19-21
eliminación de partidas internas, **NI4**.FC195-197
evento futuro incierto, **NI4** Apéndice B2-4
expiración de los derechos y obligaciones contingentes del seguro, **NI4**.FC38-39
impuestos a las ganancias, **NI4**.FC198
información a revelar, **NI4**.36-39, **NI4**.FC199-226
activos, pasivos, ingresos y gastos, **NI4**.37(b), **NI4**.GI19-30
análisis de sensibilidad, **NI4**.39(c)(i), **NI4**.39A, NI4.FC218-219, NI4.GI52-54
cambios en las suposiciones, **NI4**.37(d), **NI4**.GI34-36
cambios en los pasivos derivados de contratos de seguros, **NI4**.37(e), **NI4**.GI37-40
concentraciones del riesgo de seguro, **NI4**.39(c)(ii), **NI4**.GI55-58
evolución de las reclamaciones, **NI4**.39(c)(iii), **NI4**.FC220-221, **NI4**.GI59-61, **NI4** Ejemplo 5
explicación sobre los importes reconocidos, **NI4**.36-37, **NI4**.FC211-214, **NI4**.GI17-40
fecha de vigencia de la NIIF 4, **NI4**.42-44
guía de implementación, **NI4**.GI11-71, **NI4** Ejemplo 5
gestión de riesgos, objetivos y políticas para mitigar el riesgo de seguro, **NI4**.39(a), **NI4**.GI48
importancia relativa, **NI4**.FC208-210, **NI4**.GI15-16
naturaleza y alcance de los riesgos, **NI4**.38-39A, **NI4**.FC215-223, **NI4**.GI41-70
pérdida máxima posible, **NI4**.FC222
políticas contables, **NI4**.37(a), **NI4**.GI17-18
riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado, **NI4**.39(d), **NI4**. GI62-65
riesgo de seguro, **NI4**.39(c), **NI4**.39A, NI4.FC217, **NI4**.GI
riesgo de mercado sobre derivados implícitos **NI4**.39(e), NI4.FC215-223, **NI4**.GI66-70
suposiciones significativas, **NI4**.37(c), **NI4**.GI31-33.
medición de derivados implícitos, **NI4**.FC138-144
pagos en especie, **NI4** Apéndice B5-7
políticas contables de consolidación uniformes, **NI4**.25(c) **NI4**.FC131-132
política de préstamos, **NI4**.FC122
problemas relativos a la NIC39, **NI4**.FC166-197
provisiones, **37** GI C.9
provisiones para catástrofes y para estabilización, **NI4**.FC87-93
prueba de adecuación de los pasivos, **NI4**.15-19
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC94-104
reconocimiento y medición, **NI4**.13-35
baja en cuentas, **NI4**.14(c), **NI4**.FC105
compensación, **NI4**.14(d), **NI4**.FC106
rescate y subrogación, **NI4.** FC120-121
riesgo de seguro significativo, **NI4** Apéndice B22-28
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC30-37
valor razonable de pasivos de seguros y activos de seguros, **NI4**.FC224-226
Contratos de seguro directo, contabilizados por la tenedora
excluidos del alcance de la NIIF 4, **NI4**.4(f), **NI4**.FC61(c), **NI4**.FC73
Contratos de servicio de prepago
excluidos del alcance de la NIIF 4, **NI4**.FC61(d), **NI4**.FC74–76
Control común, combinaciones de negocio o entidades bajo, **NI3**.Apéndice B1–B4

exclusión del alcance de la NIIF 3, **NI3**.2(c)
transacciones, CINIIF17 5-6, CINIIF17 FC 9-14, CINIIF EI 1-4
Controladora
definición **27**.4
información a revelar sobre partes relacionadas, **24**.12-15, **24**.18(c)
véase también empresas asociadas
Cooperativas
contabilización de las aportaciones de socios, **CINIIF2**
presentación del estado del resultado integral y del estado de situación financiera, **32**.FC7-8, **32**.EI32-33
Correlación
reconocimiento de ingresos y gastos, **M**.95
Cosecha
definición, **41**.5
véase también Producción agrícola
Costo
inventarios, **2**.10–27
Costo de ventas
como gastos, **M**.78
Costo histórico
bases de medición, **M**.100-101
Costos adicionales del contrato, 11.24
definición, **11**.3
Costos amortizados
activos financieros
definición, **39**.9
deterioro, **39**.63-65, **39** Apéndice A GA84-92
ejemplo del cálculo, **39**.GI PyR B.26
clasificación **NI9**.4.1–4.3
definición, 39.GI PyR B.24-25
ejemplos del cálculo, 39.GI PyR B.26-27
instrumento de deuda con pagos de intereses escalonados,
ejemplo de cálculo, 39.GI PyR B.27
instrumentos de deuda perpetua con tasa de interés decreciente, 39.GI PyR B.25
instrumento de deuda perpetua con tasa fija o variable basada en el mercado, **39**.GI PyR B.24
Costos de beneficios por retiro
activos por impuestos diferidos, **12**.26(a)
Costos de investigación
activos por impuestos diferidos, **12**.9, **12**.26(b)
Costos de sitios Web, **SIC-32**
Costos de transacción, 39 Apéndice A GA13
definición, **39**.9
de clientes, **CINIIF18**.4–21
en una combinación de negocios, **NI3**.53, **NI3**.FC365–370
medición inicial, **39**.GI PyR E.1.1
Costos por préstamos, 23.1-30
capitalización, **23**.10-15
cese de la capitalización, **23**.22-25
comienzo de la capitalización, **23**.17-19
definición, **23**.45-7
economías hiperinflacionarias, entidad que informa en la moneda de, **29**.21
ejemplos, **23**.6
información a revelar, **23**.26
reconocimiento, **23**.8-25
subvenciones gubernamentales, **23**.18
susceptibles de capitalización, **23**.10-15
suspensión de la capitalización, **23**.20-21
Cuentas de margen
inversión inicial neta, **39**.**GI PyR B**.**10**
Cuentas por cobrar y por pagar de origen comercial, 32.GA4(a)
Cuentas por cobrar, M.85
Cuota
Como ingreso, **M**.74
Cuotas contingentes en los arrendamientos
reconocimiento en la información financiera intermedia, **34** EI B7
Cuotas de pertenencia
reconocimiento de ingresos, **18** Apéndice 17
Depreciación
activos biológicos, **41**.30, **41**.54-56
arrendamientos, **17**.27-29, **17**.53
como gasto, **M**.78
definición, **16**.6
información financiera intermedia, **34** EI B24
propiedades, planta y equipo, **16**.43-62, **16**.FC26-33
Derechos de autor
como activos, **M**.56

 © IASCF

Derechos de suscripción
ganancias por acción, **33**.26, **33**.27(b)
ejemplo ilustrativo, **33**.EI4
guía de aplicación, **33** Apéndice A2
Derechos readquiridos, NI3.29, NI3.55, NI3.Apéndice B35–36, NI**3.FC308–310**
Derivados, 32.GA15-19
compensación de préstamos, **39**.GI PyR B.6
contratos en moneda extranjera basados en el volumen de ventas, **39**.GI PyR B.8
cuentas de margen, **39**.GI PyR B.10
definiciones, **39**.9, **39** Apéndice A GA9-12, **39**.GI PyR B.2-10
ejemplos, **39** Apéndice A GA9, **39**.GI PyR B.2
implícitos, **39**.2(e), **39**.10-13, **39** Apéndice A GA27-33
guía de implementación, **39**.GI PyR C.1-11, **CINIIF9**.7–8
instrumentos que contienen derivados implícitos, **39** Apéndice A GA33A-33B
opciones, **39**.GI PyR B.7
pago anticipado de contrato a término, **39**.GI PyR B.9
permutas financieras de tasas de interés, **39**.GI PyR B.3-5
sobre instrumentos de patrimonio no cotizados **39**.GA80–GA81
Derivados climáticos, 39.Apéndice A GA1
contratos de seguro, **NI4**.FC55-60
Derivados en moneda extranjera
basado en volumen de ventas, **39**.GI PyR B.8
ganancias y pérdidas, **39** Apéndice A GA83
implícitos, **39**.10, **39** Apéndice A GA33(c)-(d)
disposición sobre moneda extranjera no relacionada, **39**.GI PyR C.8
moneda de comercio internacional, **39**.GI PyR C.9
Derivados implícitos, 39.2(e), 39.10-13, 39 Apéndice A GA27-33
bonificación en acciones, **39**.GI PyR C.4
contabilización de bonos convertibles, **39**.GI PyR C.3
contrato de deuda o patrimonio anfitrión, **39**.GI PyR C.5
contratos de compra o venta de instrumentos en moneda extranjera, **39**.GI PyR C.7
contratos de seguro, **NI4**.7-9
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC188-194
guía de implementación, **NI**4.GI3-4, **NI**4 Ejemplo 2
determinación fiable del valor razonable, **39**.GI PyR C.11
derivados en moneda extranjera, **39**.10, **39** Apéndice A GA33(c)-(d), **39**.FC37-40
disposición sobre moneda extranjera no relacionada, **39**.GI PyR C.8
moneda de comercio internacional, **39**.GI PyR C.9
guía de implementación, **39**.GI PyR C.1-11
instrumentos que contienen, **39** Apéndice A GA33A-33B
instrumentos sintéticos, **39**.GI PyR C.6
reestimación de, **CINIIF9**, 7-8
separación de la opción implícita, **39**.GI PyR C.2
separación del instrumento de deuda anfitrión, **39**.GI PyR C.1
tenedor autorizado, pero no obligado, a liquidar sin recuperar sustancialemente todas sus inversiones reconocidas, **39**.GI PyR C.10
valor razonable, **39**.11A-13, 39.Apéndice A GA33A-33B, **39**.FC77-78
Desempeño, M.17, M.19, M.28, M.47, M.69-73
Deterioro del valor
activos, **16**.63, **36**.7-17
activos biológicos, **41**.30, **41**.54-56
activos derivados del reaseguro, **NI4**.20
activos financieros, **39**.58-65, **39** Apéndice A GA84-93
cobertura del valor razonable, **39**.GI PyR E.4.4
evaluación del deterioro, **39**.GI PyR E.4.3-4.4

evidencia objetiva de deterioro de valor, **39**.GI PyR E.4.1
guía de implementación, **39**.GI PyR E.4.1-4.10
ingresos por intereses después del reconocimiento del deterioro, **NI7**.**20(d), 39**.Apéndice A GA93
inversiones en instrumentos de patrimonio ,**39**.61, **39**.FC105-130
matriz de provisiones, **39**.GI PyR E.4.5
medidos al costo amortizado **39**.63–65, **39**.Apéndice A GA84–92, **39**.GI P&R E.4.5–4.7
pérdidas excesivas, **39**.GI PyR E.4.6
pérdidas futuras, 39.GI PyR E.4.2
principal e intereses, **39**.GI PyR E.4.3
reconocimiento de la cartera en su conjunto, **39**.GI PyR E.4.7
reconocimiento de garantías, **39**.GI PyR E.4.8
activos intangibles, **38**.111, **38**.FC54-56
activos para exploración y evaluación, **NI6**.18-22, **NI6**.FC35-48
arrendamientos, **17**.30, **17**.54
cálculo del valor en uso, **36**.30-57, **36** Apéndice A, **36**.FCZ40-FC80
bases para estimar los flujos de efectivo futuros, **36**.33-38
composición de los flujos de efectivo futuros estimados, **36**.39-53
flujos de efectivo futuros en moneda extranjera, **36**.54
guía ilustrativa, **36**.EI23-28
reestructuración, efecto de, **36**.46-47, **36**.EI44-53
tasa de descuento, **36**.55-57, **36**.FCZ52-55
tratamiento de costos futuros, **36**.48-49, **36**.EI54-61
compensación de terceros, **16**.65-66
impuestos a las ganancias, **36**.FCZ81-94
información financiera intermedia, **34**.GI B35-36
medición importe recuperable, **36**.18-57
activo intangible con una vida útil indefinida, **36**.24, **36**.FC119-130
fundamentos de las conclusiones, **36**.Z9-30
precio neto de venta, **36**.25-29, **36**.FCZ31-39
valor en uso, **36**.30-57, **36**Apéndice A, 36.FCZ40-FC80, **36**.EI23-28
valor razonable menos los costos hasta la venta, **36**.25-29, **36**.FCZ31-39
propiedades de inversión, **40**.72-73, **40**.79(d)(v)
transacciones en moneda extranjera, **21**.25
unidades generadoras de efectivo *véase* Unidades generadoras de efectivo
Disposiciones de subsidiarias
estado de flujos de efectivo, **7**.39–42
Distribuiciones [de activos distintos al efectivo], CINIIF17. 1-18
Dividendos
consecuencias en el impuesto a las ganancias, **12**.52A-52B, **12**.65A, **12**.82A, **12**.87A-87B, **32**.40
declarados después del periodo sobre el que se informa, **10**.12-13, 10.FC4
estado de flujos de efectivo, **7**.31-34
declaración CINIIF17 FC18-20
ingreso, **M**.40, **18**.5(c), **18**.29-33, **18** EI 20
instrumentos financieros, **32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37, **32**.FC33
Economías hiperinflacionarias, 29.1-41
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.FC67, **CINIIF7**.FC11-13
características de la hiperinflación, **29**.3
cifras comparativas, **29**.8, **29**.34, **CINIIF7**.5, **CINIIF7**.FC6
CINIIF 7 sobre aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC , **CINIIF 7**.1-6, **CINIIF 7**.EI1-6, **CINIIF 7**.FC1-25
costos por préstamos, capitalización de, **29**.21
economías que dejan de ser hiperinflacionarias, **29**.38
estado de flujos de efectivo, **29**.33
estado del resultado integral, reexpresión del, **29**.26, **29**.30

 © IASCF

estados financieros a costo histórico, **29**.11-28
estados financieros adicionales, **29**.7
estados financieros consolidados, **29**.1, **29**.35-36
estados financieros primarios, **29**.6-7
ganancia por la posición monetaria neta, **29**.9, **29**.27-28, **29**.31
importe recuperable de los activos, **29**.19
impuestos, **29**.32, **CINIIF7**.2(b), **CINIIF7**.4-5, **CINIIF7**.EI1-6, **CINIIF7**.FC18-25
índice de precios no disponible, **29**.17, **CINIIF7**.FC10
índice general de precios, **29**.37, **CINIIF7**.FC6, **CINIIF7**.FC25
información a revelar, **29**.39-40
información financiera intermedia, **34**.EI B32-34
medición en unidades corrientes al final del periodo sobre el que se informa, **29**.7-8
método de la participación, participación del inversionista contabilizada según, **29**.20
método del costo corriente, **29**.8, **29**.29-31
moneda funcional, **21**.14, **21**.43, **29**.8, **CINIIF7**.3, **CINIIF7**.FC14-15
partidas monetarias, **29**.12
partidas no monetarias, **29**.14-15
partidas vinculadas (a índices de precios), **29**.13, **29**.27-28
patrimonio neto, reexpresión del, **29**.24
plazos diferidos de compra, activos adquiridos en, **29**.22
posición monetaria neta, **29**.9, **29**.27-28, **29**.31
propiedades, planta y equipo, **29**.15-19
CINIIF 7 sobre aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC 29, **CINIIF 7**.FC10
reexpresión de estados financieros, **29**.5-37
CINIIF 7 sobre aplicación del procedimiento de reexpresión, **CINIIF 7**.1-6, **CINIIF 7**.EI1-6, **CINIIF 7**.FC1-25
reexpresión del estado de situación financiera, **29**.11-25, **29**.29
CINIIF 7 sobre aplicación del procedimiento de reexpresión según, NIC 29, **CINIIF 7**.3-5, **CINIIF 7**.EI1-6, **CINIIF 7**.FC1-25
subsidiarias, **29**.35
subsidiarias extranjeras, **29**.35
tasa de inflación, **29**.3
tasas de cambio, variaciones en, **29**.8, **29**.34, **29**.35

Eficacia de la cobertura
cobertura después de impuestos, **39**.GI PyR F.4.1
compensación menor del 100 por cien, **39**.GI PyR F.4.5
definición, **39**.9
evaluación, **39** Apéndice A GA105-113, **39**.FC136-136B, **39**.GI PyR F.4.4
evaluación sobre una base acumulativa, **39**.GI PyR F.4.2
guía de implementación, **39**.GI PyR F.4.1-4.5, F.4.7
inverión neta CINIIF16, 15, CINIIF16 FC22-32
riesgo de crédito de la contraparte, **39**.GI PyR F.4.3
asunción de eficacia de la cobertura perfecta, **39**.GI PyR F.4.7

Efectivo, M.18, 7.7-9
definición, **7**.6, **32**.GA3

Emisión de bonos
cálculo de ganancia por acción, **33**.26-28
ejemplo ilustrativo, **33**.EI3

Empleados
usuarios de los estados financieros, **M**.9

Entidades controladas conjuntamente, 31.24-47
consolidación proporcional
condiciones para la exención de la, **31**.2, **31**.FC13
definición, **31**.3estados financieros de un participante, **31**.30-37
ejemplos, **31**.27
estados financieros separados, **27**.38-40, **27**.42-43, **27**.FC.65-66, **31**.3, **31**.5, **31**.46-47
excepciones para aplicar la consolidación proporcional y el método de la participación, **31**.2(c), **31**.6, **31**.42-45, **31**.FC.13

mantenidas como inversión, **31**.1, **31**.2(a), **31**.42-45
pérdida del control conjunto **31**.45–45B, **31**.FC16, **27**.FC64
método de la participación, **31**.38-41
condiciones para la exención, **31**.2, **31**.FC.13
Entidades de capital riesgo
excluidas del alcance de la NIC 31, **31**.1(a), **31**.FC4-15
Entidades mutualistas
véase Combinaciones de Negocios
Entidades de cometido específico, SIC-12
Entidades pequeñas y medianas
información a revelar de instrumentos financieros, **NI7**.FC10
Equivalentes al efectivo, 7.7-9
definición, **7**.6
Errores, 8.41-49
concepto de error fundamental eliminado, **8**.FC4-11
impracticabilidad de la reexpresión retroactiva para corregir, **8**.50-53, **8**.FC23-29, **8**.GI3.1-3.4
información a revelar de errores de periodos anteriores, **8**.49
limitaciones a la reexpresión retroactiva, **8**.43-48, **8**.FC23-27
reexpresión retroactiva de periodos anteriores, **8**.42-49, **8**.GI1.1-1.6
combinaciones de negocios, **NI3**.50
Esencia sobre la forma y fiabilidad, M.**35**
Estado de flujos de efectivo, 1.111, 7.1-53
actividades de financiación, **7**.17, **7**.21
actividades de inversión, **7**.16, **7**.21
actividades de operación, **7**.13-15, **7**.18-20
adquisición y venta de subsidiarias, **7**.39-42
asociadas, **7**.37
componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, **7**.45-47
contabilidad de coberturas, **39**.GI PyR G.2
definiciones, **7**.6
dividendos, **7**.31-34
economías hiperinflacionarias, entidad que informa en la moneda de, **29**.33
ejemplo para una entidad financiera, **7** EI B
ejemplo para una entidad no financiera, **7** EI A
en términos netos, **7**.22-24
estados consolidados, **7**.38
impuesto a las ganancias, **7**.35-36
información a revelar sobre políticas contables, **7**.46-47
información histórica, **7**.5
información por segmentos, **7**.50(d), **7**.52,
intereses, **7**.31-34
moneda extranjera, **7**.25-28
negocios conjuntos, **7**.38
presentación, **7**.10-17
subsidiarias, **7**.37
transacciones no monetarias, **7**.43-44
utilidad del, **7**.4-5
Estado de resultados, M.19-20
véase Estado del resultado integral
Estado del resultado integral, **M**.19–20
economías hiperinflacionarias, **29**.26, **29**.30
elementos, **M**.48, **M**.72
estado de resultados separado, **1**.81, **1**.84–87
impuesto a las ganancias, **12**.58–60
información a presentar, **1**.81–87
información a revelar de instrumentos financieros, **NI7**.20, **NI7**.FC33–35, **NI7**.GI13
participaciones no controladoras, **1**.83, **1**.FC59
presentación, **1**.81. **1**.FC49–54
presentación de ganancias por acción, **33**.66–69
ejemplo ilustrativo, **33**.EI12
Estado de situación financiera
activos corrientes, **1**.60-68
apertura con arreglo a las NIIF, **NI1**.FC16-84
baja en cuentas según PCGA anteriores, **NI1**.FC20-23
beneficios y costos, **NI1**.FC26-29
medición, **NI1**.FC24-25
reconocimiento, **NI1**.FC17-19
economías hiperinflacionarias, **29**.11-25, **29**.29
CINIIF 7 sobre la aplicación del enfoque de la reexpresión establecido en la NIC 29,

 © IASCF

CINIIF7.3-5, **CINIIF7**.EI1-6, **CINIIF7**.FC1-25
elementos, **M**.48, **M**.50
información a presentar, **1**.54-59
participaciones no controladoras, **27**.27
pasivos corrientes, **1**.69-76
presentación, **1**.54-80
situación financiera, **M**.19-20

Estado de valor añadido
fuera del alcance de las NIIF, **1**.10

Estados financieros
actividades de operación, **1**.FC55-56
base de acumulación (o devengo), **1**.27–28
características cualitativas, **M**.24-46
cifras comparativas, **M**.42
comparabilidad, **M**.39-42, **NI1**.21, **NI1**. FC85-89A
compensación, **1**.32-35
componentes, **M**.7, **1**.8-10
comprensibilidad, **M**.25
contenido, **1**.47-138
costos de preparación, **M**.38, **M**.44
cumplimiento con las NIIF, **M**.40, **1**.13-22, **1**.FC23–30
definición, **M**.6
ejemplos ilustrativos de la estructura, **1**.GI1–6
el fondo sobre la forma, **M**.35, **M**.51
elementos, **M**.47-81
estado de cambios en patrimonio, **1**.106-110
estructura, **1**.47-138
fecha de autorización para la emisión, **10**.17-18
hipótesis de negocio en marcha, **1**.25-26
identificación, **1**.49-53
imagen fiel, **M**.46
información a revelar de políticas contables, **1**.117-124
información a revelar en notas, **1**.77-80, **1**.112-138
información comparativa, **1**.38-44, **1**.FC31–36
integridad, **M**.38
materialidad y agrupación de cifras, **1**.29-31
medición, **M**.34, **M**.86-88, **M**.99-101
neutralidad, **M**.36, **M**.37
notas, **1**.77-80, **1**.112-138
objetivo, **M**.12-21
oportunidad, **M**.43
periodo sobre el que se informa, **1**.36-37
presentación, **1**.1-140
propósito, **M**.6, **M**.12-14, **1**.9
propósito especial, **M**.6
propósito general, **M**.6, **1**.2-7
prudencia, **M**.37
reconocimiento de elementos, **M**.82-98
relevancia, **M**.26-30
representación fiel, **M**.33-34
restricciones a la información relevante y fiable, **M**.43-45
uniformidad en la presentación, **1**.45-46
usuarios, **M**.6, **M**.9-11, **M**.13, **M**.15
véanse también Estado del resultado integral, Estado de situación financiera; *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*

Estados financieros consolidados, 27.1-46
Actualización de la información a revelar sobre las condiciones existentes en la fecha del balance, **10**.19–20
acuerdos múltiples, **27**.33, **27**.FC58–63
alcance, **27**.12-17, **27**.FC18-27
atribución de pérdidas, **27**.27–28, **27**.FC33-40
baja en cuentas de un activo financiero, **39**.15
beneficios por terminación, **19**.141
cambios en la propiedad de una controladora en una subsidiaria que no dé lugar a una pérdida de control, **27**.30-31, **27**.FC41-52
control, **27**.4, **27**.13–15
derechos de voto potenciales, **27**.14, **27**.19, **27**.GI1–8
diferentes fechas de presentación de controladora y subsidiaria, **27**.22-23
disposiciones transitorias, **27**.45, **27**.FC72–75
economías hiperinflacionarias, empresas que informan en la moneda de, **29**.1, **29**.35-36
entidades de propósito especial, **SIC-12**
estado de flujos de efectivo, **7**.37-42

estados financieros consolidados– *contd*

exenciones de presentación, **27**.10–11, **27**.FC9–17, **28**.13(b), **28**.5,, **31**.2(b), **31**.6
información a revelar, **27**.41–43, **27**.FC67-71
información financiera intermedia, **34**.14
instrumentos financieros, **32**.GA29
inversion neta CINIIF16 FC35-39
negocio en el extranjero, **21**.19, **21**.44–49
grupo, **27**.4
participaciones no controladoras, **1**.FC19FC59, **27**.224, **27**.18(b)–(c), **27**.33, **27**.FC23–27**27**–28, **27**.FC28–32
partidas intragrupo, **27**.20-21
pérdida de control de una subsidiaria, **27**.32–37, **27**.FC53–57
políticas contables uniformes, **27**.24-25
presentación, **27**.9-11, **27**.FC9-17
procedimientos de consolidación, **27**.18-31
subsidiarias adquiridas y mantenidas para la venta, **NI5**.FC52–55, **NI5**.GI Ejemplo 13

Estados financieros separados, 27.38–40, 27**.FC65–FC66**
asociadas, **28**.2, **28**.4, **28**.35–36
definición, **27**.4
entidades controladas de forma conjunta **31**.3, **31**.5, **31**.46–47
información a revelar, **27**.42–43

Estimaciones
Cambios en las, *véase* Cambio en estimaciones contables
ejemplos, **34** EI C
implicaciones de la aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.14-17, **NI1**.FC84
información a revelar en las notas sobre los supuestos para la estimación de la incertidumbre, **1**.125-133, **1**.FC79–84
información financiera intermedia, **34**.41-42

Estimaciones contables, *véanse* Cambios en las estimaciones contables; Estimaciones

Euro
Contabilización de la moneda extranjera, efectos de la introducción del, **SIC-7**

Exploración y evaluación de activos
cambios en las políticas **contables, NI6.13-14, NI6**.FC49
definición, NI6 Apéndice A, NI6.FC9–16
deterioro, **NI6**.18-22, **NI6**.FC35–48
medición, **NI6**.8-12, **NI6**.FC29–31
presentación, **NI6**.15-17, **NI6**.FC32–34
reconocimiento, **NI6**.6-7, **NI6**.FC17–31

Fecha
diferencia entre periodo contable y año fiscal en la información financiera intermedia, **34**.EI B17-18
estados financieros, **10**.17-18

Fin de año
diferencia entre periodo contable y año fiscal en la información financiera intermedia, **34** EI B17-18

Flujos de efectivo
definición, **7**.6
estimación de los flujos de efectivo futuros para estimar el valor en uso, **36**.30-57, **36** Apéndice A, **36**.FCZ40–FC80
Marco conceptual, **M**.15-18

Fondos, M.18

Fondos de inversión
medición del valor razonable, **39**.GI PyR E.2.1

Fondos de seguro ligados a inversiones
excluidas del alcance de la NIC 31, **31**.1(b), **31**.FC12

Fondos de restauración *véase* Fondos para el retiro del servicio

Fondos mutuales
excluidos del alcance de la NIC 31, **31**.1(b), **31**.FC4–15
presentación del estado del resultadointegral y del estado de situación financiera **32**.FC7-8, **32**.EI32-33

Fondos para la rehabilitación medioambiental *véase* Fondos para el retiro del servicio

Fondos para el retiro del servicio, derechos por la participación, CINIIF 5.1-15, CINIIF 5.FC1-28
contabilización de las obligaciones de realizar aportaciones adicionales **CINIIF 5**.10, **CINIIF 5**.FC22-25

 © IASCF

contabilización de la participación en **un fondo, CINIIF 5**.7-9, **CINIIF 5**.FC7-21
Fondos para el retiro del servicio, derechos por la participación-contd
generalmente, **CINIIF5**.1-3, **CINIIF5**.FC2-3
información a revelar, **CINIIF 5**.11-13, **CINIIF 5**.FC26
Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad *véase* Fundación IASC
Fundación IASC
administración, **CN**.43-45
administradores, **CN**.4-17, **Prólogo a las NIIF** 1
constitución, **CN**.1-45, Prólogo a las NIIF 4
criterios para selección de miembros del IASB, **CN**. Anexo 1-8
director ejecutivo, **CN**.40-42
gobierno, **CN**.3-14**, Prólogo a las NIIF** 1
objetivos, **CN**.1-2
Futuros, 32.GA15
Ganado *véase* Activos biológicos
Ganancias
como ingreso, **M**.75-76
instrumentos financieros, **32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37, **32**.FC33
Ganancias por acción, 33.1-76, 33 Apéndice A-B
acciones, **33**.19-29, **33**.36-40
acciones de emisión condicionada, **33**.24, **33**.52-57
ejemplo ilustrativo, **33**.IE7
acciones parcialmente desembolsadas, **33** Apéndice A15-16
adquisiciones inversas, **NI3** Apéndice B25-27, **NI3** EI9-10
ajustes retroactivos, **33**.64-65
básicas, **33**.9-29
ejemplo ilustrativo, **33**.IE12
certificados de opción, **33**.45-48
guía de aplicación, **33**.Apéndice 6-10
combinación de negocios, **33**.22
contratos que pueden ser cancelados en acciones ordinarias o en efectivo, **33**.58-61, **33**.FC7-9
ejemplo ilustrativo, **33**.IE8
diluidas, **33**.30-63
doble clase de acciones ordinarias
guía de aplicación, **33** Apéndice A13-14
emisión de bonos, **33**.26-28
ejemplo ilustrativo, **33**.IE3
emisión de derechos, **33**.26, **33**.27(b)
guía de Aplicación, **33** Apéndice A2
ganancias, **33**.12-18, **33**.33-35
información a revelar, **33**.70-73
información financiera intermedia, **34**.11
instrumentos convertibles, **33**.49-51
instrumentos de subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas, **33**.40
guía de Aplicación, **33** Apéndice A11-12
medición, **33**.9-63
nueva evaluación de, **CINNIF**9.7–8
opciones de compra, **33**.62
opciones sobre acciones, **33**.45-48
guía de aplicación, **33** Apéndice 6-10
opciones sobre acciones de empleados, **33**.48
presentación, **33**.66-69
promedio del precio de mercado de las acciones ordinarias, **33** Apéndice A4-5
Garantía monetaria
reconocimiento, **39**.GI P&R D.1.1
Garantía pignorada, **39**.GI P&R B.18
Garantías
provisiones, **37**.GI C.9
transacciones entre partes relacionadas que exigen revelar información, **24**.20(h)
información a revelar, **NI7.14–15, 38, NI7.FC25, NI7.FC56**
Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias
definición, **12**.5-6
información a revelar, **12**.79-88
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12**.EI
información financiera intermedia, **34** EI B12-22, **34**.EI C5
operaciones discontinuadas, **12**.81(h)
presentación, **12**.77
Gastos, M.69-73
definición del *Marco Conceptual*, **M**.70
elementos en estados financieros, **M**.70, **M**.78-80
reconocimiento, **M**.94-98

Gerencia
elaboradores y usuarios de los estados financieros, **M**.11
evaluación de la administración, **M**.14, **1**.7
Gestión de desperdicios
desperdicio "histórico", **CINIIF6**.3, **CINIIF6**.7-9
desperdicio "nuevo", **CINIIF6**.3, **CINIIF6**.7
Directiva de la UE sobre desperdicios de equipamiento eléctrico y electrónico, **CINIIF6**.3-4, **CINIIF6**.FC2–6
equipamiento eléctrico y electrónico, **CINIIF6**.**1-11, CINIIF6**.**FC1-10**
provisiones, **CINIIF6**.7-9
reconocimiento de provisión, **CINIIF6**.7-9, **CINIIF6**.FC3-10
Gobierno
usuario de los estados financieros, **M**.9
Grupo para su disposición *véase* Activos no corrientes mantenidos para la venta
Hechos ocurridos después de la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, 10.1-24
actualización de la información a revelar sobre condiciones existentes en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, **10**.19-20
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.32-33, **NI1**.GI2–4
definición, **10**.3
dividendos declarados, **10**.12-13, **10**.FC4
hechos que no requieren ajustes, **10**.10-11, **10**.21-22
hechos que requieren ajustes, **10**.8-9, **10**.19-20
hipótesis de negocio en marcha, **10**.14-16
revisión de la la NIC 1 (como fue emitida en 1997), **1**.FC39–48
Honorarios de admisión
Reconocimiento de ingresos, **18**.Apéndice 15
Honorarios por enseñanza
reconocimiento de ingresos, **18** EI A.16
Honorarios y Comisiones por franquicia
reconocimiento de ingresos, **18** Apéndice 18
Hoteles
si es inversión o propiedad ocupada por el dueño, **40**.12-13, **40**.F37-38
IASB *véase* Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
Imagen fiel, M.46
Importancia relativa, 8.41-49, 8**.FC20–22**
e integridad, **M**.**38**
efecto sobre la relevancia de la información, M.**29-30**
información financiera intermedia, **34**.23-25
presentación de los estados financieros, **1**.29-31
reconocimiento de los elementos de los estados financieros, **M**.84
Importe depreciable, 16.50-56, 16**.FC28–29**
definición, **16**.6
Impuesto a las ganancias, 12.1-91,
base fiscal, **12**.7-11, **12** Apéndice A
cambios en el estado fiscal de una empresa o de sus accionistas, **SIC-25**
compensación, **12**.71-76
contratos de seguro, **NI4**.FC198
dividendos, **12**.52A-52B, **12**.65A, **12**.82A, **12**.87A-87B, **32**.40
estado de flujos de efectivo, **7**.35-36
información a revelar, **12**.79-88
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12** Apéndice B
información financiera intermedia, **34** Apéndice B12-22, **34** Apéndice C5
medición, **12**.46-56
operaciones discontinuadas, **12**.81(h)
pagos basados en acciones, **12**.68A-68C
efectos de, **NI2**.FC311–329
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12** Apéndice B
partidas acreditadas o cargadas directamente al patrimonio, **12**.61-65A
partidas reconocidas en el resultado del periodo **12**.58–60
partidas reconocidas fuera del resultado del periodo **12**.61A–65A
pasivos contingentes, **12**.88
presentación, **12**.71-78

 © IASCF

ilustraciones sobre cálculos , **12** Apéndice B
reconocimiento, **12**.57-68C
de activos y pasivos por impuestos corrientes, **12**.12-14
de activos y pasivos por impuestos diferidos, **12**.15-56
recuperación de activos revaluados no depreciables, **SIC-21**
véase también Impuestos diferidos

Impuestos
economías hiperinflacionarias, entidad que informa en la moneda de, **29**.32, **CINIIF 7**.2(b), **CINIIF 7**.4-5, **CINIIF 7**.EI1-6, **CINIIF 7**.FC18-25
véanse también Impuestos diferidos; Impuesto a las ganancias

Impuestos a cargo del empleador
reconocimiento en la información financiera intermedia, **34** EI B1

Impuestos diferidos
activos llevados a valor razonable, **12**.20, **12**.26(d), **SIC-21**
cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas, **SIC-25**
combinaciones de negocios, **NI3**.24-25, **NI3**.FC279–295, **12**.19, **12**.26(c), **12**.66–68
contratos de seguro, **NI4**.FC198
definiciones, **12**.5
descuento no permitido, **12**.53-56
deterioro de valor de los activos, **36**.FCZ81–94
diferencias en moneda extranjera, **12**.41, **12**.78, **21**.50
diferencias temporarias deducibles, **12**.24–31
ejemplos, **12** EI
diferencias temporarias imponibles, **12**.5, **12**.15-18
ejemplos ilustrativos, **12** EI
economías hiperinflacionarias, **29**.32
CINIIF 7 sobre la aplicación del enfoque de la reexpresión establecido en la NIC 29, **CINIIF7**.2(b), **CINIIF7**.4-5, **CINIIF7**.EI1-6, **CINIIF7**.FC18-25
estado de resultados, **12**.58-60
información a revelar, **12**.79-88
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12** EI
instrumentos financieros, **12**.23, **32**.39
inversiones en subsidiarias, marcas, asociadas y negocios conjuntos, **12**.38-45, **12**.81(f), **12**.87, **12**.87C
medición, **12**.47-56
minusvalía comprada, **12**.24(a), **12**.32, **12**.66-68
pagos basados en acciones, **12**.68A-68C
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12** EI
partidas reconocidas fuera del resultado, **12**.61-65A
pérdidas por deterioro, **36**.64
ejemplo ilustrativo, **36**.EI33-37
pérdidas y créditos fiscales no utilizados, **12**.34-36
plusvalía , **12**.15(a), **12**.21-21B, **12**.24(a), **12**.32A, 12.66-68
reconocimiento, **12**.57-68C
reconocimiento inicial de un activo o pasivo, **12**.22-23
reconsideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos, **12**.37
subvenciones del gobierno, **12**.4, **12**.33

Incertidumbre
y prudencia, **M**.37
información a revelar en notas y cuadros suplementarios, **1**.125-130, **1**.FC79-84, **M**.21
provisiones, **37**.42-44
representación fiel, **M**.34

Índice de precios
índice general de precios en economías hiperinflacionarias, **29**.37, **CINIIF7**.FC6, **CINIIF7**.FC25

Industrias extractivas *véase* Exploración y evaluación de activos

Influencia significativa, 28.6-10
definición en NIC 28, **28**.2

Información
estados financieros como fuente de, **M**.9-11

Información a revelar de partes relacionadas, 24.1-29
acciones propias, **32**.34
agregación de partidas de naturaleza similar, **24**.24
beneficios a empleados, **24**.16
entidades relacionadas del gobierno **24**.25–27

estados financieros separados, **24**.19-23, **24**.FC8–14
fundamentos de las conclusiones del IASB, **24**.FC1–49
propósito, **24**.5-8
requerimientos de revelación de información, **24**.13-22
retribuciones del personal clave de la gerencia, **24**.17, **24**.FC4–7
transacciones en condiciones de independencia mutua, **24**.23
transacciones que exigen revelar información, **24**.21

Información comparativa
combinaciones de negocios, **NI3**.63-64, FC164–169, **NI3**.EI8-9
presentación de estados financieros, **1**.36-41, **1**.FC38-40
adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.17 **NI1**.21-22, fundamentos de las conclusiones **NI1**.FC85-89A
reexpresión retroactiva , **8**.22, 42
combinaciones de negocio, **NI3**.49, **NI3**.BC390–400, NI**3**.EI50–53

Información financiera intermedia, 34.1-46
activos intangibles, **34** EI B8
beneficios a los empleados, **34** B10
cambio en la estimación contable, **34**.27
componentes mínimos, **34**.8
conciliaciones interempresas, **34** EI C8
contenido, **34**.5-7
contingencias, **34** EI C6
costos incurridos de manera no uniforme a lo largo del periodo, **34**.39
cuotas contingentes en los arrendamientos financieros, **34** EI B7
depreciación, **34** EI B24
deterioro del valor de los activos, **34** EI B35-36
economías hiperinflacionarias, **34** EI B32-34
ejemplos de aplicación y principios de reconocimiento y medición, **34** EI B
estados financieros condensados, **34**.10
estados financieros consolidados, **34**.14
estimaciones, **34**.41-42
ejemplos, **34** EI C
explicación de transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, **NI1**.32-33, **NI1**.FC96
falta de coincidencia entre periodo contable y fiscal, **34** EI B17-18
forma y contenido, **34**.9-14
guía de implementación NIIF 1, **NI1**.FC96, **NI1**.GI37-38
impuesto a las ganancias, **34** EI B12-22, **34** Apéndice C5
impuestos a cargo del empleador, **34** EI B1
información a revelar en los estados financieros anuales, **34**.26-27
información a revelar sobre el cumplimiento de las NIIF, **34**.19
ingresos de actividades ordinarias recibidos de forma estacional, cíclica u ocasionalmente, **34**.37-38
inventarios, **34** EI B25-26, **34** EI C1
juego completo de estados financieros, **34**.9, **34**.18
materialidad, **34**.23-25
notas, **34**.15-18
pensiones, **34** EI B9, **34** EI C4
pérdidas por deterioro de valor, **CINIIF10**.8–9
periodos para los que se exige presentar estados financieros intermedios, **34**.20-22
ejemplos ilustrativos, **34** EI A
políticas contables iguales a los estados anuales, **34**.28-36
premios y gratificaciones de fin de año, **34** EI B5-6
presentación de las ganancias por acción, **34**.11
provisiones, **34** EI B3-4, **34** EI C3
reconocimiento y medición, **34**.28-39
ejemplos de aplicación de la NIC 34, **34** EI B
reexpresión de información intermedia de periodos anteriores, **34**.43-45
revaluaciones y contabilidad al valor razonable, **34** EI C7

 © IASCF

sectores especiales, **34** EI C9
transacciones en moneda extranjera, **34** EI B29-31
Información financiera por segmentos, NI8**.1–37**
estado de flujos de efectivo, **7**.50(d), **7**.52
información a revelar, **NI8**.20–24
información a revelar relativa a la entidad en su conjunto, **NI8**.31–34
ilustraciones de la aplicación de la NIC 14, **14** Apéndice B
medición, **NI8**.25–30
pérdidas por deterioro de valor, **36**.129, **36**.130(c)(ii), **36**.130(d)(i)
segmentos sobre los que se debe informar, **NI8**.5–10
término definido, **NI8**.5, Apéndice A

Información medioambiental
fuera del alcance de las NIIF, **1**.10
Informes financieros para propósitos especiales, M.6
Ingresos, M.69-77
elemento en los estados financieros, M.70, **M**.74-77
Marco Conceptual definición, **M**.70
reconocimiento, **M**.92-93
Ingresos de actividades ordinarias, M.74, 18.1-37, 18.Apéndice 1-20
bienes y servicios intercambiados o permutados, **18**.12
comisión por sindicación de préstamos, **18**.EI 14(c)(iii)
comisiones de agentes, **18**.8, **18**.EI 13
comisiones de agentes de seguros, **18**.EI 13
comisiones de publicidad, **18**.EI 12
comisiones por franquicia, **18**.EI 18
comisiones por la colocación de acciones a un cliente, **18**.EI 14(c)(i)
comisiones por servicios financieros, **18**.EI 14
contratos de venta y recompra, **18**.EI 5, **18**.EI 9
cuota de pertenencia, **18**.EI 17
cuotas por licencia, **18**.EI 20
definición, **18**.7
dividendos, **18**.5(c), **18**.29-33, **18**.EI 20
honorarios de admisión, **18**.EI 15
honorarios de servicio, **18**.13, **18**.EI 11
honorarios por enseñanza, **18**.EI 16
honorarios por instalaciones, **18**.EI 10
información a revelar, **18**.34-35
iniciación y cuota de pertenencia, **18**.EI 17
interés, **18**.5(a), **18**.29-33, **18**.EI 20
medición, **18**.9-12
método de reconocimiento del porcentaje de terminación, **18**.21
pagos parciales y anticipos, **18**.24, **18** EI 4
pasivos contingentes, **18**.35
permutas de servicios de publicidad, **SIC-31**
prestaciones de servicios, **18**.20-28, **18**.EI 10-19
reconocimiento, **18**.14-33, **18**.EI 1-20
regalías, **18**.5(b), **18**.29-33, **18**.EI 20
suscripciones a publicaciones, **18** EI 7
transacciones que dan lugar a, **18**.13
venta de bienes, **18**.14-19, **18**.EI 1-9
ventas a intermediarios, **18**.EI 6
ventas a plazos, **18**.EI 8
ventas cobradas a la entrega, **18**.EI.2(d)
ventas con custodia, **18** EI A.3
ventas de bienes inmuebles, **CINIIF15.**13–19, **CINIIF15.**FC20–30
determinación entre la NIC 11 y NIC 18, **CINIIF15.**10–12, **CINIIF15.**FC14–19
componentes, **CINIIF15.**7–8, **CINIIF15.**FC8–13
ventas de bienes sujetas a aceptación, **18**.EI 2(b)
ventas de bienes sujetas a la venta garantizada, **18**.EI 2(c)
ventas de bienes sujetas a instalación e inspección, **18**.16(c), **18**.EI 2(a)

ventas del tipo “facturación sin entrega”, **18**.EI 1
Instituciones de inversión colectiva
excluidas del alcance de la NIC 31, **31**.1(b), **31**.FC4–15
presentación del estado del resultado integral y del estado de situación financiera **32**.FC7–8, **32**.EI32-33
Instrumento con opción de venta
clasificado como pasivo financiero, **32**.18(b), **32**.FC7-8, **32**.EI32-33
clasificado como instrumento de patrimonio **32**.16A–16F
Instrumentos convertibles
ganancias por acción, **33**.49-51
ejemplo ilustrativo, **33**.EI6, EI8
Instrumentos de cobertura
activo o pasivo financiero no derivado, **39**.GI PyR F.1.2
bono denominado en una moneda extranjera, **39**.GI PyR F.1.1
cobertura de inversión neta **CINIIF16**. 14-15, **CINIIF16**. Apéndice GA9-15
coberturas internas, **39**.GI PyR F.1.4-1.7
coberturas para más de un tipo de riesgo, **39**.GI PyR F1.12
combinación de opciones emitidas y compradas, **39**.GI PyR F.1.8
compensación de contratos de derivados internos utilizados para gestionar el riesgo de tasa de interés, **39**.GI PyR F.1.5
compensación de contratos de derivados internos utilizados para gestionar el riesgo de moneda extranjera, **39**.GI PyR F.1.6-1.7
contrato a término de intercambio de dos monedas extranjeras, **39**.GI PyR F.1.13
definición, **39**.9
designación, **39**.74-77
estrategia de cobertura Delta neutral, **39**.GI PyR F.1.9
guía de implementación, **39**.GI PyR F.1.1-1.14
instrumentos que cumplen los requisitos, **39**.72-73, **39**.Apéndice A GA94-97, **39**.GI PyR F.1.1-1.14
opción de venta con valor menor al precio de ejercicio, **39**.GI PyR F.1.10
opciones emitidas en instrumentos de cobertura combinados, **39**.GI PyR F.1.3
proporcion de los flujos de efectivo de un instrumento líquido, **39**.75, **39**.GI PyR F.1.11
permutas financieras de compensación concurrentes y uso de una de ellas como instrumento de cobertura, **39**.GI PyR F.1.14
permuta financiera de tasa de interés en diferentes tipos de moneda, **39**.GI PyR F.2.18
Instrumentos de deuda perpetua, 32.GA6
Instrumentos de efectivo
designación como instrumentos considerados de cobertura , **39**.FC144-145
Instrumentos de patrimonio, 32.2, 32.4
combinaciones de negocios, emitidas en, **NI2**.5, **NI2**.FC23–24
cambios en valor razonable, **32**.36
costos de transacción, **32**.35, **32**.37
definición, **32**.11, **32**.GA13-14J, **32**.FC4
deterioro, **39**.61, **39**.FC105-130
distinción de pasivos financieros, **32**.15-20, **32**.GA25-26, **32**.FC5-6, **39**.GI PyR B.22
distribuciones, **32**.35-36
ejemplos, **32**.GA13-14
liquidación con instrumentos de patrimonio propios de la entidad, **32**.16(b), **32**.16A-16D, **32** 21-24, **32**.GA14A-14J **32** GA27(a)-(d), **32**.FC10-15
obligaciones contractuales impuestas, modificaciones, 32 FC50-67
obligación no contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, **32**.16(a), **32**.17-20, **32**.GA25-26, **32**.FC7-9, **32**.EI32-33
pagos basados en acciones, **NI2**.2, **NI2**.10-29, **NI2**.FC19–22
riesgo de precio, NI7 Apéndice B26-28
Instrumentos financieros
acciones propias en cartera, **32**.33-34, **32**.GA36, **32**.FC32
NIIF 2 sobre pagos basados en acciones, impacto de la, **NI2**.FC311–329
adopción por primera vez de las NIIF

 © IASCF

costos de transacción, **NI1**.FC72-73
derivados implícitos, **NI1**.FC65-66
información comparativa, **NI1**.FC85-89A, **NI7**.FC67-72
instrumentos compuestos, **NI1**.Apéndice D18, **NI1**.FC56-58, **NI1**.GI35-36
reconocimiento y medición en la transición a las NIIF, **NI1**.Apéndice D19, **NI1**.FC63A
clasificación, **NI7**.6, **32**.2, **32**.15, **32**.18, **32**.55,**39**.GI PyR B.22
cláusulas de liquidación contingente, **32**.25, **32**.GA28, **32**.FC16-19
coberturas, **39**.71-102, **39** Apéndice A GA94-132,
derechos por administración de préstamos, **39**.FC140-143
evaluación de la efectividad, **39** Apéndice A GA105-113, **39**.FC136-136B, **39**.GI PyR F.4.4
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC131-220
guía de implementación, **39**.GI PyR F.1-6.5
compensación de activos y pasivos financieros, **32**.42-50, **32**.GA38-39
componentes de participación discrecional, **NI4**.35
compuestos, **32**.28-32, **32**.94(d), **32**.GA30-35, **32**.FC22-31, **32**.EI34-50
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D18. fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC56-58,
guía de implementación NIIF 1 NI1 GI 35-36
con o sin obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, **32**.15-20, **32**.GA25-26, **32**.FC7–21, **32** FC50-67 **32**.EI32-33
contabilidad de coberturas
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice B4-6 funadmentos de las conclusiones, **NI1**.FC75-80, **NI1**.GI60-60B
contratos de compra o venta de elementos no financieros, **NI**7.5,**32**.8-10, **32**.GA20-24, **39**.5-7, **39** Apéndice A GA10, **39**.FC24
NIC 39 y SFAS 133 comparadas, **39**.FC221(a)
contratos ligados a materias primas, **32**.GA22-24, **39**.5-7, **39** Apéndice A GA10, **39**.FC24
contatos de seguro **NI4**. 4(d) NI4. Apéndice B18(g), **NI4**.FC61(a), **NI4**. FC62-68, 39.2(e), **39** Apéndice A GA4-GA4A, **39** FC21-33
costos de transacción, **32**.**35, 32**.**37-39**
definición, **32**.11, **32**.GA3-24, **32**.FC4
derivados, **32**.GA15-19
definiciones, **39**.9, **39** Apéndice A GA9-12A
derivados implícitos, **39**.2(e), **39**.10-13, **39** Apéndice A GA27-33
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.FC65-66
guía de implementación, **39** GI PyR C.1–11
dividendos, **32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37, **32**.FC37
entidades cooperativas, aportaciones de los socios, **CINIIF2**
esencia, **32**.18
estados financieros consolidados, tratamiento en, **32**.GA29-29A
excepciones a la NIC 2, **2**.2
forma legal, **32**.18
guía de implementación NIIF 1 , **NI1** GI60-60B
impuestos diferidos, **12**.23, **32**.39
información a revelar, **NI7**.1-45, **NI7** Apéndices A-D
activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios a resultados, **NI7**.8(a), **NI7**.9-11, **NI7**.20(a)(i), **NI7** Apéndice B4, **NI7**.FC16-22
baja en cuentas, **NI7**.13, **NI7**.FC24, **NI9**.311–3.1.2,
cambios en el valor razonable, **39**.GI PyR G.1
categorías de activos financieros y pasivos financieros, **NI7**.8, **NI7** Apéndice B4, **NI7**.FC14-15

clases de instrumentos financieros, **NI7**.6, **NI7**.25-26, **NI7** Apéndice B1-3, **NI7**.GI5-6
estado de situación financiera, **NI7**.8-19, **NI7** Apéndice B4, **NI7**.FC14-32
contabilidad de coberturas, **NI7**.22-24
cuentas correctoras por pérdidas crediticias, **NI7**.16, **NI7**.FC26-27
deterioro del valor, **NI7**.16, **NI7**.20(e), **NI7**.FC26-27
garantías, **-NI7**.14-15, 38, **NI7**.FC25, **NI7**.FC56
impagos y otros incumplimientos, **NI7**.18-19, **NI7**.FC32, **NI7**.GI12
instrumentos financieros compuestos con derivados implícitos múltiples, **NI7**.17, **NI7**.FC28–31
nivel de , **NI7**.6, **NI7** Apéndice B1-3, **NI7**.GI5-6
pasivos y patrimonio, **1** 80A, **1.** 136A
políticas contables, **NI7**.21, **NI7** Apéndice B5
reclasficación, , **NI7**.12-12A, **NI7**.**FC23-23A**
relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento, **NI7**.7-30, **NI7** Apéndice B4-5, **NI7**.FC12-39, **NI7**.GI7-14
resultados y otro resultado integral, **NI7**.20, **NI7**.FC33-35, **NI7**.GI13, **39**.GI PyR G.1riesgo, **NI4**.39(d), **NI7**.31-42, **NI7** Apéndice B6-28, **NI7**.FC40-65, **NI7**.GI15-40
riesgo de crédito, **NI7**.9-11, **NI7** Apéndice B9-10
riesgo operativo, **NI7**.9-11, FC65
valor razonable, **NI7**.25-30, **NI7**.FC36-39
instrumentos de patrimonio, **NI7** Apéndice B26-28
instrumentos de patrimonio diferentes a los pasivos financieros, **32**.15-27, **32**.GA25-29, **32**.FC5, 21, **39**.GI PyR B.22
instrumentos que contienen derivados implícitos, **39** Apéndice A GA33A-33B
interés, **32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37, **32**.FC33
liquidación simultánea de dos instrumentos, **32**.48
liquidación de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad, **32**.16(b), **32**.16A -16D, **32** 21-24, **32**.GA14A-14J, **32**.GA27(a)-(d), **32**.FC10-15
medición, **39** Apéndice A GA64-93
deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, **39**.58-70, **39** Apéndice A GA84-93, **39**.GI PyR E.4.1-4.10
eliminación de diferencias seleccionadas con los PCGA de los EEUU, **39**.FC221
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC71–130
pérdidas y ganancias, **39**.55-57, **39** Apéndice A GA83, **39**.GI PyR E.3.1-3.4
reclasificaciones, **NI7**.12-12A, **NI7**.FC23-23A, **39**.50-54
opciones de liquidación, **32**.26-27, **32**.FC20, **32**.EI11, **32**.EI16, **32**.EI31
opciones de venta **32**.11, **32**.16A, **32**.16E, **32**.FC7A, **32**.FC50–63, **1**.136A, **1**.FC6A
pagos basados en acciones, **NI2**.6, **NI2**.FC25–28
pérdidas y ganancias, **32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37, **32**.FC33
políticas contables, **NI7**.21, **NI7** Apéndice B5
presentación
acciones propias en cartera, **32**.33-34, **32**.GA36, **32**.FC32
costos y beneficios **32** FC69-74
intereses, dividendos, pérdidas y ganancias,**32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37
instrumentos financieros compuestos, **32**.28-32, **32**.GA30-35, **32**.FC22–31, **32**.EI34-50, **39**.GI PyG B.22
pasivos y patrimonio,**32**.15-27, **32**.GA25-29, **32**.FC5–6, **32**.EI2-31, **39**.GI PyR E.4.1-4.10 B.22

 © IASCF

participaciones no controladoras **32** FC 68
provisiones, **37** Apéndice C.9
reconocimiento,
definiciones relacionadas, **39**.9
eliminación de diferencias seleccionadas con los PCGA de los EEUU, **39**.FC221
ejemplo ilustrativo, **39**.EI1-31
riesgo, **32**.52,**NI4**.39(d), **NI7**.31-42, **NI7** Apéndice B6-28, **NI7**.FC40-65, **NI7**.GI15-40
riesgo de cambio, **NI7** Apéndice B23–24
riesgo de crédito, **NI7**.9-11, **NI7**.36-38,
NI7 Apéndice B9-10, **NI7**.FC49-56, **NI7**.GI21-29, **32**.47, **32**.50
riesgo de liquidez, **NI7**.39,
NI7 ApéndiceB10A-11F, **NI7**.FC57-58D
riesgo de mercado,**NI7**.40-42,
NI7 Apéndice B17-28, **NI7**.FC59-64, **NI7**.GI32-40
riesgo de tasa de interés, **NI7** Apéndice B22
riesgo de operaciones, **NI7**.FC65
tasa de interés efectiva,
cambio en las estimaciones contables, **39** FC36
definición, **39**.9, **39** Apéndice A GA5-8, **39** FC30-35
valor razonable, **NI7**.25-30, **NI7**.FC36-39, **39**.48-49
aplicación a un componente o una parte de un activo financiero o pasivo financiero, **39**.FC85-86A
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC70A-130
guía de aplicación, **39** Apéndice A GA69-82, **39**.FC95-130
guía de implementación, **39**.GI PyR E.2.1–2.2
información a revelar de los cambios en el valor razonable, **39**.GI PyR G.1
opción, **39**.9(b), **39**.11-13, **39**.105-105D, **39** Apéndice A GA4B-4K, GA33A-33B, **39**.FC71-92
papel de los supervisores prudenciales para evaluar el uso de la opción, **39**.FC78A-79A
pasivos por riesgo de crédito **39**.FC87-92
técnica de valoración en un mercado no activo, **NI7**.28, **NI7**.GI14,
39 Apéndice A GA74-82, **39**.FC102-104
uso de precios de cotización en mercados activos, **NI7**.27B, NI7.FC38
39 Apéndice A GA71-73, **39**.FC96–101, **39**.FC221(d)
véanse también Instrumentos de patrimonio; Activos financieros; Pasivos financieros; Instrumentos de cobertura; Contratos de seguro, Préstamos y cuentas por cobrar
Instrumentos financieros compuestos
costos de transacción, **32**.38
información a revelar de instrumentos con derivados implícitos múltiples , **NI7**.17, **NI7**.FC28-31
presentación, **32**.28-32, **32**.GA30-35, **32**.FC22-31, **32**.EI34-50
Instrumentos financieros derivados, 32.GA15-19
compensación de préstamos, **39**.GI PyA B.6
contabilización de los márgenes, **39**.GI PyA B.10
contratos a plazos de prepago, **39**.GI PyA B.9
contratos en moneda extranjera basados en el volumen de ventas, **39**.GI PyA B.8
definición, **39**.9, **39** Apéndice A GA9-12A
derivados implícitos, **39**.2(e), **39**.10-13,
39 Apéndice A GA27-33, guia de implementación **39**.GI PyA C.1–11, **CINIIF9**.7–8
ejemplos, **39** Apéndice A GA9, **39**.GI PyA B.2
instrumentos que contienen derivados implícitos, **39**.Apéndice A GA33A-33B
opciones, **39**.GI PyA B.7
permutas de tipos de interés, **39**.GI PyA B.3–5
Instrumentos sintéticos, 39.GI PyR C.6
Integridad, M.38
Interacción de la obligación de mantener un nivel mínimo de

financiacióncon los planes de beneficios definidos CINIIF 14**.1–28**
Intercambios de bienes y servicios
si la transacción produce ingresos, **18**.12
Interés
como ingreso, **F**.74
estados de flujos de efectivo, **7**.31-34
ingresos, **18**.5(a), **18**.29-33, **18** EI A.20
instrumentos financieros, **32**.2, **32**.35-41, **32**.AG37, **32**.FC33
Inventarios, 2.1-42
activos biológicos, **2**.2-4, **2**.20
cobertura del valor razonable, **39**.GI PyR F.3.6
contratos de construcción en curso exceptuados de la NIC 2, **2**.2
costo, **2**.10-27
costos de compra, **2**.11
costos de conversión, **2**.12-13
fórmulas de costo, **2**.23-27, 2 FC 9-23
información a revelar, **2**.36-39
información financiera intermedia, **34** EI B25-26, **34** EI C1
instrumentos financieros excluidos de la NIC 2, **2**.2
medición, **2**.9-33
NIC 2 definición, **2**.6-8
producción agrícola, **2**.2-4, **2**.20
reconocimiento como gasto, **2**.34-35
transacciones en moneda extranjera, **21**.25
valor neto realizable, **2**.6-7, **2**.28-33
Inversiones en asociadas *véanse* Asociadas; NIC 28
Inversiones en subsidiarias, 27.16, 27.31-32, 27.37-39
Inversión neta en un negocio en el extranjero
NIC 21 definición, **21**.8, **21**.15
Inversionistas
usuarios de los estados financieros, **M**.9-10
Investigación y desarrollo
desembolsos relativos al proyecto adquirido separadamente o en una combinación de negocios, **38**.42-43, **38**.FC85-89
fase de desarrollo de los generados internamente, **38**.57-64, **38**.FCZ30-32
fase de investigación, **38**.54-56
información a revelar sobre desembolsos, **38**.126-127
proyectos adquiridos en combinaciones de negocios, **38**.FC78-84
transferencias entre partes relacionadas que exigen revelar información, **24**.20(e)
Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad *véase* Fundación del IASC
Fundación del IASC
administración, **CN**.43-45
administradores, **CN**. 4-17, **Prólogo a las NIIF 1**
Constitución, **CN**.1-45, **Prólogo a las NIIF 4**
criterios de los miembros del IASB, **CN**. Anexo 1-8
gobierno, **CN**.3-14, **Prólogo a las NIIF 1**
objetivos, **CN**. 1-2
Liquidez, **M**.16
Mantenimiento
provisiones, **37** EI C.11–11B
Mantenimiento del capital
conceptos de, **M**.104–110
financiero, **M**.104, **M**.106–107
físico, **M**.104, **M**.106, **M**.109
Mantenimiento del capital financiero, M.104, M.108
Maquetas de registros audiovisuales
Ingresos por reconocimiento de regalías, **18** Apéndice 20
Marcas registradas
Reconocimiento de ingresos, **18** EI 20
Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, M**.1–110**
acreedores, **M**.9
activos, **M**.47, **M**.49, **M**.53–59, **M**.89–90
administración, **M**.14
ajustes para mantenimiento de capital, **M**.81, **M**.108, **M**.109
alcance, **M**.5–8
balance [estado de situación financiera], **M**.19–20, **M**.48, **M**.50
base contable de acumulación (o devengo), **M**.22

 © IASCF

cambios en la posición financiera, **M**.18–20, **M**.47
características cualitativas de los estados financieros, **M**.24–46
cifras comparativas, **M**.42
clientes, **M**.9
comparabilidad, **M**.39–42
comprensibilidad, **M**.25
conceptos de capital, **M**.102–103
concepto financiero de capital, **M**.102–103
concepto físico del capital, **M**.102
conflicto con las NIC, **M**.3
correlación, **M**.95
costos de preparación de la información, **M**.38, **M**.44
costo corriente, **M**.100–101, **M**.106
costo histórico, **M**.100–101
cumplimiento con las NIC, **M**.40
definición de elementos, **M**.49, **M**.70
definición de estados financieros, **M**.6
desempeño, **M**.17, **M**.19, **M**.28, **M**.47, **M**.69–73
distribución de gastos, **M**.96
elementos de estados financieros, **M**.47–81
empleados, **M**.9
esencia sobre la forma, **M**.35, **M**.51
estado de resultados [estado del resultado integral], **M**.19–20, **M**.48, **M**.72
estado, **M**.2–3
estados financieros con propósitos de información general, **M**.6
fiabilidad, **M**.31, **M**.83, **M**.86
flujos de efectivo, **M**.15–19
ganancia, **M**.70, **M**.74-77, **M**.92-93
ganancias, **M**.75–76
gastos, **M**.70, **M**.78–80, **M**.94–98
gerencia, **M**.11
gobierno y sus organismos públicos, **M**.9
imagen fiel o presentación razonable, **M**.46
incertidumbre, **M**.21, **M**.34
información a revelar, **M**.21, **M**.88
información financiera, **M**.7
información no financiera, **M**.13
informes financieros para propósitos especiales, **M**.6
ingresos, **M**.74
integridad, **M**.38
inversores, **M**.9–10
mantenimiento del capital financiero, **M**.104, **M**.108
mantenimiento del capital físico, **M**.104, **M**.106, **M**.109
materialidad o importancia relativa, **M**.29–30, **M**.38, **M**.84
medición de elementos, **M**.99–101
modelos contables, **M**.101, **M**.110
necesidades de los usuarios de estados financieros, **M**.9–10, **M**.13, **M**.15
negocio en marcha, **M**.23
neutralidad, **M**.36, **M**.37
NIC, **M**.3, **M**.40, **M**.52
notas, **M**.21, **M**.88
objetivo de los estados financieros, **M**.12–21
obligaciones, **M**.60–62
oportunidad, **M**.43
pasivos, **M**.47–52, **M**.60–64, **M**.91
patrimonio, **M**.47, **M**.65–68
pérdidas, **M**.78–80
poder adquisitivo general, **M**.108
políticas contables, **M**.40
posición financiera, **M**.15–16, **M**.19, **M**.28, **M**.47, **M**.49–52
presentación razonable, **M**.46
prestamistas, **M**.9
previsiones, **M**.28
propósito, **M**.1
proveedores, **M**.9
provisiones, **M**.64
prudencia, **M**.37
público, **M**.9
reconocimiento de elementos, **M**.82–98
relevancia, **M**.26–30, **M**.43–45
representación fiel, **M**.46
reservas, **M**.66
resultados, **M**.69, **M**.73, **M**.104-105
riesgos e incertidumbres, **M**.21, **M**.34
uniformidad, **M**.41
usuarios, **M**.6, **M**.9–11, **M**.13, **M**.15
valor presente, **M**.100–101
valor realizable, **M**.100–101

Material
definición, **8**.**5**
definición NIC 1, NI7, GI3-4, 1.11-12
errores, 8.41-42

Medición
elementos de los estados financieros, **M**.99-101

fiabilidad, **M**.83, **M**.86
instrumentos financieros **39**.43-70, **39** Apéndice A GA64-93
definiciones, **39**.9
deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, **39**.58-65, **39** Apéndice A GA84-93, **39**.FC105-130, **39**.GI PyR E.4.1-4.10
eliminación de diferencias seleccionadas con los PCGA de los EE.UU., **39**.FC221
guía de implementación, **39**.GI PyR E.1-4.10
medición a valor razonable, **39**.48-49, **39** Apéndice A GA69-82, **39**.FC95-130
opción del valor razonable, **39**.9(b), **39**.11-13, **39**.105-105D, **39** Apéndice A GA4B-4k, GA33A-33B, **39**.FC71-92
pérdidas y ganancias, **39**.55-57, **39**.FC221, **39**.GI PyR E.3.1-3.4
reclasificaciones, **NI7**.12-12A, **NI7**.FC23-23A, **39**.50-54
técnica de valoración, **39**.48A

Método de la participación, **28**.11–12
aplicación, **28**.13–30
definición, **28**.2
discontinuación cuando cesa la influencia significativa, **28**.18–19
excepciones a aplicar, **28**.13(c), **31**.2(c), **31**.6
economía hiperinflacionaria, inversión presentan en la moneda de, **29**.20
entidades controladas conjuntamente, **31**.38–41
condiciones para la exención, **31**.2, **31**.BC13
estado de flujos de efectivo, **7**.37–38

Método de la tasa de interés efectivo
definición, **39**.9

Método del costo
estados de flujo de efectivo, **7**.37

Minusvalía
activo por impuesto diferido, **12**.24(a), **12**.32, **12**.66-68
aplicación de la NIIF 3 en la reconocida previamente, **NI3**.81, **NI3**.FC189-195

Modelo de contabilidad, M**.101,** M**.110**

Moneda de los estados financieros *véase* Moneda funcional; Moneda de presentación

Moneda de presentación
conversión a, 21.38–47, 21.BC15–23
definición, **21**.8
fundamentos de las conclusiones del IASB, **21**.FC10–14

Moneda extranjera
flujos de efectivo futuros usando el cálculo del valor en uso, **36**.54

Moneda funcional, 21.9-14
cambio en, **21**.35-37
definición, **21**.8
economías hiperinflacionarias, **21**.14, **21**.43, **29**.8, **CINIIF 7**.3, **CINIIF 7**.FC14-15
fundamentos de las conclusiones del IASB, **21**.FC4-9

Negocio en el extranjero
conversión de resultados a la moneda de presentación, **21**.44-47, **21.**FC 15-23
disposición, **21**.48-49
inversión neta, **21**.8, **21**.15
moneda funcional, **21**.9-14, **21.**FC 4-9
reconocimiento de diferencias de cambio, **21**.31-34

Negocio en marcha
hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, **10**.14-16
hipótesis contable fundamental, **F**.23
presentación de estados financieros, **1**.25-26

Negocios conjuntos, 31.1-59,
acuerdo contractual, **31**.9-12
aplicabilidad de la NIC 32 a intereses en, **32**.4(a)
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D16-17, **NI1**.FC59-63
aportaciones no monetarias de los participantes, **SIC-13**
asociadas, distinción de, **31**.9
comisiones de gestión contabilizadas como un gasto, **31**.52-53
control conjunto, **31**.8
control conjunto temporal, **31**.FC13
estados de flujos de efectivo, **7**.38
excluidos del alcance de la NIIF3, **NI3**.2(a), **NI3**.FC59-61

 © IASCF

fechas de fin de periodo no coincidentes, **31**.FC15
formas de, **31**.7
ganancias por acción, **33**.40
guía de aplicación, **33** Apéndice A11-12
impuestos diferidos sobre intereses en, **12**.38-45, **12**.81(f), **12**.87, **12**.87C
información a revelar por el participante, **31**.54-57
información a revelar por el participante sobre pasivos contingentes, **31**.54
información a revelar sobre partes relacionadas, **24**.18(e)
información sobre las participaciones en negocios conjuntos dentro de los estados financieros de un inversor, **31**.51-57
restricciones importantes a largo plazo que limitan la capacidad de transferir fondos al inversor, **31**.FC14
transacciones entre el participante y el negocio conjunto, **31**.48-50, **SIC-13**
véanse también Activos controlados conjuntamente; Entidades controladas conjuntamente; Operaciones controladas conjuntamente

Neutralidad, M.36, M.37

NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*, 1.1-140,
alcance, **1**.2-6
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.21
declaración de cumplimiento, **Prólogo a las NIIF** 16, **1**.16
definición de términos, **1**.7-8
fecha de vigencia y transición, **1**.139-139D
fundamentos de las conclusiones, **1**.FC1-106
guía de implementación, **1**.GI1-11
opiniones en contrario, **1**.OC1-7

NIC 2 *Inventarios*, 2.1-42
alcance, **2**.2-5, **2**.FC4-8
definición de términos, **2**.6-8
fecha de vigencia, **2**.40
fundamentos de las conclusiones, **2**.FC1-23

NIC 7 *Estado de Flujos de Efectivo*, 7.1-53,
alcance, **7**.1-3
definición de términos, **7**.6
fecha de vigencia, **7**.53-56
fundamentos de las conclusiones, 7.FC1-8

NIC 8 *Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*, 8.1-56,
alcance, **8**.3-4
concepto de error fundamental eliminado, **8**.FC4-11
definición de términos, **8**.5
eliminación de tratamientos alternativos permitidos, **8**.FC4-11
fecha de vigencia, **8**.54
fundamentos de las conclusiones, **8**.FC1-33
guía de implementación, **8**.GI1.1-3.4

NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa, 10.1-24
alcance, **10**.2
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.15-17
guía de implimentación de la NIIF 1, **NI1**.GI.2-4
definición de términos, **10**.3-7
fecha de vigencia, **10**.23
fundamentos de las conclusiones, **10**.FC1-4

NIC 11 *Contratos de Construcción*, 11.1-46, CINIIF15. 10-12
alcance, **11**.1-2
definición de términos, **11**.3-6
ejemplos ilustrativos, **11**.EI
fecha de vigencia, **11**.46

NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*, 12.1-91, SIC-21, SIC-25
definición de términos, **12**.5-6
guía de implimentación de la NIIF 1, **NI1**.GI.5-6
ejemplos ilustrativos de diferencias temporarias, **12**.EI A
fecha de vigencia, **12**.89-91
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12**.EI B
CINIIF 7 sobre la aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC 29, **CINIIF7**.2(b), **CINIIF7**.4-5, **CINIIF7**.EI1-6, **CINIIF7**.FC18-25
pagos basados en acciones, **NI2**. FC311-329

NIC 14 *Información Financiera por Segmentos*, véase NIIF 8 *Segmentos de Operación*
NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*, 16.1-83
alcance, **16**.2-5, **16**.FC14
definición de términos, **16**.6
disposiciones transitorias, **16**.80, **16**.FC36
exclusiones del alcance **16**. 3
fecha de vigencia, **16**.81-81E
fundamentos de las conclusiones, **16**.FC1-36
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI7-13
*véase también CI*NIIF 1 *Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares*
NIC 17 *Arrendamientos*, 17.1-70, SIC-15, SIC-27
alcance, **17**.2-3
definición de términos, **17**.4-6
disposiciones transitorias, **17**.67-68, **17**.FC15
fecha de vigencia, **17**.69
fundamentos de las conclusiones, **17**.FC1-21
guía de implementación, **17**.IG
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI14-16
opiniones en contrario sobre la modificación emitida en abril de 2009, 17.OC1-OC3
*véase también **CI*NIIF 4** *Determinación de Si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento*
NIC 18 *Ingresos de Actividades Ordinarias*, 18.1-38,18.EI, SIC-31, CINIIF 13
alcance, **18**.1-6
definición de términos, **18**.7-8
ejemplos ilustrativos, **18**.EI
fecha de vigencia, **18**.37-38
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI17
tipos de ingresos excluidos de, **18**.6
NIC 19 *Beneficios a los Empleados*, 19.1-160, CINIIF 14
alcance, **19**.1-6
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**. Apéndice D10-11
fundamentos de las conclusiones **NI1**.FC48-52
guía de implementación de la NIIF 1 **NI1**.GI18-21
definición de términos, **19**.7
fecha de vigencia, **19**.157-160, **19**.FC95-96
fundamentos de las conclusiones **19**.FC1-97
opinión en contrario modificación 2002, **19**.OC1-OC2
opinión en contrario modificación 2004, **19**.OC1-OC8
NIC 20 *Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*, 20.1-43, SIC-10
disposiciones transitorias, **20**.40
exclusiones del alcance, **20**.2
fecha de vigencia, **20**.41
fundamentos de las conclusiones **20** FC1-5
NIC 21 *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*, 21.1-62, SIC-7
alcance, **21**.3-7
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D12-13,
fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC53-55
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI21A
definiciones de términos, **21**.8-16
derogación de otros pronunciamientos, **21**.61-62
eliminación de opcionalidad permitida en la versión previa de la NIC 21, **21**.FC24-32
estado de flujos de efectivo, **7**.27
fecha de vigencia y transición, **21**.58-60
fundamentos de las conclusiones, **21**.FC1-32
interacción con la NIC 39, **39**,GI PyR E.3.4
NIC 23 *Costos por Préstamos*, 23.1-30
Aplciación por primera vez **NI1** Apéndice D23 fundamentos de las conclusiones **NI1**. Fc63E
definiciones de términos, **23**.5-7
disposiciones transitorias, **23**.27-28
exclusiones del alcance, **23**.3-4
fecha de vigencia, **23**.29

 © IASCF

guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI23-25
NIC 24 *Información a Revelar sobre Partes Relacionadas*, 24.1-29,
alcance, **24**.2-4
definiciones de términos, **24**.9-12
ejemplos ilustrativos, 24.EI1-26
fecha de vigencia y transición, **24**.28
fundamentos de las conclusiones, **21**.FC1-49
opiniones en contrario 24.OC1-OC3
NIC 26 *Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro*, 26.1-37
alcance, **26**.1-7
definiciones de términos, **26**.8-12
fecha de vigencia, **26**.37
NIC 27 *Estados Financieros Consolidados y Separados*, 27.1-46, SIC-12
aplicación por primera vez, **NI1**.Apédncie D14-17, fundamentos de las conclusiones,, **NI1**.FC59-63, guía de implementación NIIF 1, **NI1** GI26-31
alcance, **27**.1-3
definiciones de términos, **27**.4-8
derogación de la versión anterior, **27**.46
fecha de vigencia, **27**.44-45
fundamentos de las conclusiones, **27**.FC1-75
guía de implementación, **27**.GI1-8
opiniones en contrario, **27**.OC1-16
NIC 28 *Inversiones en Asociadas*, 28.1-43, 28 Apéndice
definición de términos, **28**.2-5, **28**.FC4-13
derogación de otros pronunciamientos, **28**.42-43
ejemplos ilustrativos, **27**.EI8
guía de implementación, **27**.GI1-8
exclusiones del alcance, **28**.1, **28**.FC4-13
fecha de vigencia, **28**.41
fundamentos de las conclusiones, **28**.FC1-28
opiniones en contrario (modificaciones 2008), **28** DO1-3
NIC 29 *Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias*, 29.1-41
alcance, **29**.1-5
CINIIF 7 sobre la aplicación del enfoque de reexpresión **CINIIF7**.1-6, **CINIIF7**.EI1-6, **CINIIF7**.FC1-25
fecha de vigencia, **29**.41
fundamentos de las conclusiones 29, FC 1-2
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI32-34
NIC 31 *Intereses en Negocios Conjuntos*, 31.1-59, SIC-13
alcance, **31**.1-2
definición de términos, **31**.3-6
ejemplos ilustrativos, **27**.GI8
exclusiones del alcance, **31**.1-2, **31**.FC4-15
fecha de vigencia, **31**.58-58B
fundamentos de las conclusiones, **31**.FC1-18
guía de implementación, **27**.GI1-8
NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación*, 32.2-100, 32.Apéndice GA1-39
alcance, **32**.4-10
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D18, fundamentos de las conclusiones **NI1**.FC56-58
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI35-36
definición de términos, **32**.11-14, **32**.GA3-24, **32**.FC4
ejemplos ilustrativos **32**.EI1-50
exclusión del alcance, **32**.4
fecha de vigencia, **32**.96-97E
fundamentos de las conclusiones, **32**.FC1-49
guía de aplicación, **32**.GA1-40
modificación: *Clasificación de las Emisiones de Derechos,*
fundamentos de las conclusiones 32.FC4A-FC4K
opiniones en contrario, 32.OC1-OC9
opinión en contrario, **32**.OC 1-3
propuestas alternativas consideradas y rechazadas, **32**.FC21(a)-(d)
resumen de los cambios del proyecto de norma, **32**.FC49(a)-(k)
vease también **CINIIF 2** *Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares*
NIC 33 *Ganancias por Acción*, 33.1-76, 33.Apéndice A
alcance, **33**.2-4

definición de términos, **33**.5-8
ejemplos ilustrativos **33**.GI1-12
fecha de vigencia, **33**.74-74A
fundamentos de las conclusiones, **33**.FC1-15
guía de aplicación, **33**.Apéndice A
NIC 34 *Información Financiera Intermedia*, 34.1-46,
alcance, **34**.1-3
definición de términos, **34**.4
explicación de la transición de PCGA previos a las NIIF, **NI1**32-33, **NI1**.FC96, **NI1**. GI37-38
fecha de vigencia, **34**.46-47
NIC 36 *Deterioro del Valor de los Activos*, 36.1-141, 36 Apéndices A-B
alcance, **36**.2-5, **36**.FCZ4-8
aplicación anticipada, **36**.140
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC227-228
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.24(c)
fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC94
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI39-43
definición de términos, **36**.6
disposiciones transitorias, **36**.138-140E
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC210-228A
exclusión del alcance, **36**.2-3, 5
fecha de vigencia, **36**.138-140E
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC1-FCZ233
historia del desarrollo de la norma, **36**.FCZ230-FCZ230
inversiones en asociadas, **28**.33
opiniones en contrario, **27**.OC1-10
resumen de los principales cambios del proyecto de norma, **36**.FC229
NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, 37.1-95,
alcance, **37**.1-9
definiciones de términos, **37**.10
disposiciones transitorias, **37**.93-94
fecha de vigencia, **37**.95
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI39-43
vease también **CINIIF 1** *Cambios en Pasivos Existentes por Desmantelamiento, Restauración y Similares*
NIC 38 *Activos Intangibles*, 38.1-133, SIC-32
alcance, **38**.2-7
aplicación anticipada, **38**.132, **38**.FC101-102
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D7(b)
fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC68-71
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI44-51
definiciones, **38**.8-17, **38**.FC4-5
disposiciones transitorias, **38**.129-132, **38**.FC90-100
exclusión del alcance, **38**.2
fecha de vigencia, **38**.129-132
historia del desarrollo de la norma, **38**.FCZ104-FCZ110
opinión en contrario, **38**.OC1-3 (modificaciones 2008), DO1-5
NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*, 39.1-110, 39.Apéndices A-B
alcance, **39**.2-7, **39** Apéndice A GA1-4A
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC15-24
guía de implementación, **39**.GI. PyR A.1-2
alcance de las exclusiones, **39**.2
antecedentes al desarrollo de la norma, **39**.FC4-12.
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice B2-3, Apéndice D19-20, **NI1**.FC63A
baja en cuentas activos financieros y pasivos financieros, **NI1**.Apéndice B2-3
contabilidad de coberturas, **NI1**.Apéndice B4-6, **NI1**.FC75-80, **NI1**.GI60-60B
derivados implícitos, **NI1**.FC65-66, **NI1**.GI55
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI52-60B
reconocimiento, **NI1**.GI53-54
definiciones, **32**.12, **39**.9,
guía de aplicación, **39**.Apéndice A GA54B-33B
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC.25-36

 © IASCF

guía de implementación, **39**.GI PyR B.1-32
ejemplos ilustrativos, **39** EI1-31
eliminación de diferencias seleccionadas con los PCGA de los Estados Unidos, **39**.FC221
fecha de vigencia, **39**.103-108C
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC1-220
guía de aplicación, **39.**Apéndice A GA1-111
guía de implementación, **39**.GI PyR A-G
interacción con la NIC 21, **39**.GI PyR E.3.4
inversiones en asociadas, **28**.14-15
inversiones en subsidiarias, **27**.36-40
opiniones en contrario (Contabilización de la Cobertura del Valor Razonable), **39**.OC1-2
opiniones en contrario (Opción del Valor Razonable), **39**.OC1-4
opiniones en contrario (NIC 39), **39**.OC1-15
participaciones en negocios conjuntos, **31**.1, **31**.42-45, **31**.FC7
pérdidas por deterioro e inversiones en asociadas, **28**.31-33, **28**.FC24-28
transición, **39**.103-108C

NIC 40 *Propiedades de Inversión*, 40.1-86
alcance, **40**.2-4, **40**.F7-29
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D7(a)
guía de implementación de la NIIF 1, **NI1**.GI61-62
definición de términos, **40**.5-15
fecha de vigencia, **40**.85-85B
fundamentos de las conclusiones (2000), **40**.F1-67
fundamentos de las conclusiones (revisadas en 2003), **39**.FC1-17
resumen de los cambios a la E64, **39**.F67

NIC 41 *Agricultura*, 41.1-59,
alcance, **41**.1-4
fundamentos de las conclusiones, **41**.F8-12
antecedentes al desarrollo de la norma, **41**.F1-2
definiciones de términos, **41**.5-8
ejemplos ilustrativos, **41** EI
fecha de vigencia y transición, **41**.58-60
fundamentos de las conclusiones, **41**.F1-82

NIIF 1 *Aplicación por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, NI1.1-40, NI1 Apéndices A-C
alcance, **NI1**.2-5
fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC4-6
fecha de vigencia, **NI1**.34-39
fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC1-96
guía de implementación, **NI1**.GI1-65, GI201-205
términos definidos, **NI1** Apéndice A

NIIF 2 *Pagos Basados en Acciones*, NI2.1-60, NI2 Apéndice A-C
alcance, **NI2**.2-6, **NI2**.FC7-28
disposiciones transitorias, **NI1**.FC63B, **NI1** GI64-65, **NI2**.53-59, NI2.FC310A, **NI2**.GI8
ejemplos ilustrativos, **NI2**.GI5D-23
fecha de vigencia, **NI2**.60-63
fundamentos de las conclusiones, **NI2**.FC1-333
guía de aplicación, **NI2** Apéndice B
guía de implementación, **NI2**.GI1-24
implicaciones para los adoptantes de las NIIF por primera vez, **NI1**.Apéndice D2-3
términos definidos, **NI2** Apéndice A

NIIF 3 *Combinaciones de Negocios*, NI3.1-68, NI3 Apéndices A-C
alcance, **NI3**.2, **NI3**.FC58-79
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice C
fundamentos de las conclusiones, **NI1**. FC31-40
guía de implementación de la NIIF1, **NI1**.GI.22
comparación con la SFAS 141(R), **NI3**
ejemplos ilustrativos, **NI3**.EI , 1-72
fecha de vigencia, **NI3**.64, **NI3**.FC429-434
fundamentos de las conclusiones, **NI3** FC1-439
opiniones en contrario, **NI3**.OC1-11
términos definidos, **NI3** Apéndice A
transición, **NI3**.65–67, **NI3**.FC429–434

NIIF 4 *Contratos de Seguro*, NI4.1-45, NI4 Apéndices A-C
adopción por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D4
alcance, **NI4**.2-12
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC10-17
antecedentes al desarrollo de la norma, **NI4**.FC2-9
exclusiones al alcance, **NI4**.3-4
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC61-76
exención temporal de alguna otra NIIF, **NI4**.13-14
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC77-122
fecha de vigencia y transición, **NI4**.40-45
información a revelar, **NI4**.42-44
redesignación de activos financieros, **NI4**.45, **NI4**.FC124(f), **NI4**.FC145-146
fundamentos de las conclusiones, **NI4**.FC1-227
guía de implementación, **NI4**.GI1-71
opiniones en contrario, **NI4**.OC1-20
términos definidos, **NI4** Apéndice A

NIIF 5 *Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas*, NI5.1-45, NI5 Apéndices A-C
alcance, **NI5**.2-5, **NI5**.FC8-27
acuerdos transitorios, **NI5**.FC78-79A
comparación con aspectos de la SFAS 144, **NI5**.FC1-85
disposiciones transitorias, **NI5**.43
fecha de vigencia, **NI5**.44E
fundamentos de las conclusiones, **NI5**.FC1-85
guía de implementación, **NI5**.GI Ejemplos 1-13
opiniones en contrario, **NI5**.OC1-13
suplemento de aplicación, **NI5** Apéndice B
terminología, **NI5**.FC80-83
términos definidos, **NI5** Apéndice A

NIIF 6 *Exploración y evaluación de los recursos minerales*, NI6.1-27, NI6 Apéndices A-C
alcance **NI6** 3-5
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC6-8
disposiciones transitorias, **NI6**.27
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC59-65
exención temporal relativa a los párrafos 11 y 12 de la **NIC 8 NI6**.6-7
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC17-23
fecha de vigencia, **NI6**.26
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC58
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC1-66
información a revelar, **NI 6**.23-25
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC50-57
opiniones en contrario, **NI6** OC1-4
principales características, **NI6**.IN5
razones para emitir, **NI6** IN1-4
fundamentos de las conclusiones, **NI6**.FC2-5
resumen de los cambios del documento ED6, **NI6**.F66

NIIF 7 *Instrumentos Financieros: Información a Revelar*, NI7.1-45, NI7 Apéndices A-D
alcance, **NI7**.3-5
fundamentos de las conclusiones, **NI7**.FC6-11
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI7**.43-44, **NI7**.FC66-72, **NI7**.GI41
exención del requerimiento de reexpresar la información comparativa, **NI7**.FC67-72
deroga la NIC 30, **NI7**.45
exclusiones de alcance, **NI7**.3
fundamentos de las conclusiones, **NI7**.FC8
fecha de vigencia y transición, **NI7**.43-44G, **NI7**.FC66-72, **NI7**.GI41
fundamentos de las conclusiones, **NI7**.FC1-73
guía de aplicación, **NI7**. Apéndice B
guía de implementación, **NI7**.GI1-41
modificaciones si las Modificaciones a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición—*La Opción de Valor Razonable* no ha sido aplicada, **NI7**. Apéndice D
principales características, **NI7**.IN4-8
razones para emitir, **NI7** IN1-3

 © IASCF

resumen de los principales cambios del ED7, **NI7**.FC73
términos definidos, **NI7** Apéndice A
NIIF 8 *Segmentos de Operación* NI8 1–37,
NI8 Apéndices A–B
adopción del enfoque de la gerencia, **NI8**.FC9–17
alcance, **NI8**.2–4
fundamentos de las conclusiones, **NI8**.FC18-23
cambios sobre los requerimientos anteriores, **NI8**.IN10–18
diferencias de la SFAS 131, **NI8**.FC60
extracto del SFAS 131, **NI8**.Apéndice A 41–120
fundamentos de las conclusiones, **NI8**.BC1-62
guía de implementación, **NI8**.GI1–GI7
información a revelar, **NI8**.20–24
información a revelar relativa a la entidad en su conjunto, **NI8**.31–34
fundamentos de las conclusiones, **NI8**.FC48–58
información financiera intermedia, **NI8**.FC59
medición, **NI8**.25–30
opiniones en contrario, sobre la NIIF 8 **NI8**.OC1–OC5
opiniones en contrario sobre la modificación emitida en abril de 2009.NI8.OC1-OC2
principio básico, **NI8**.1
segmentos de operación, **NI8**.5–10
segmentos sobre los que debe informarse, **NI8**.11–19
término definido, **NI8** Apéndice A
transición y fecha de vigencia, **NI8**.35–36A
fundamentos de las conclusiones **NI8**.FC61-62
NIIF 9 *Instrumentos Financieros*, NI9.1.1–8.2.13, **NI9**Apéndices A–C
alcance, **NI9**.2.1, **BI9**.FC5–7
guía de aplicación, **NI9**.B4.1–B8.1
fecha de vigencia y transición, **NI9**.8.1.1–8.2.13, **NI9**.FC90–117
fundamentos de las conclusiones, **NI9**.FC1–123
modificaciones a las guías contenidas en otras NIIF, **NI9**.GIA1–37
modificaciones a otras NIIF, **NI9**.C1–30
modificaciones a los fundamentos de las conclusiones de otras NIIF, **NI9**.FCA1–25
opiniones en contrario, **NI9**.OC1–OC22
resumen de los principales cambios con respecto al proyecto de norma, **NI9**.FC118
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
aplicación por primera vez *véase como* Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
conflicto con el *Marco Conceptual*, **M**.3
cumplimiento con, **M**.40, 1 15-24, **1**.FC23-30, **34**.19
tratamiento alternativo permitido, **Prólogo a las NIIF** 12-13
tratamiento de referencia, **Prólogo a las NIIF** 12-13
véanse también las Normas individuales en NIC y NIIF
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
alcance y autoridad, **Prólogo a las NIIF** 7-17
apartarse de, **1**.19-22, 1 FC23-30.
aplicación, **Prólogo a las NIIF** 20-22
aplicación por primera vez, **NI1**.1-40, **NI1** Apéndices A-E
activos financieros disponibles para la venta, **NI1**.29, NI1. Apéndice D19 **NI1**.FC81-83A
activos intangibles, **NI1**.Apéndice D7(b), **NI1**.FC68-71, **NI1**.GI44-51
baja en cuentas de activos y pasivos financieros, **NI1**.Apéndice B2-3, **NI1**. FC20-32
beneficios a los empleados, **NI1**.Apéndice D10-11, **NI1**.FC48-52, **NI1**.GI18-21
combinaciones de negocios, **NI1**.Apéndice C, **NI1**.FC31-40, **NI1**.GI22
comparabilidad, **NI1**.FC9-10
contabilidad de coberturas, **NI1**.Apéndice B4-6, **NI1**.FC75-80, **NI1**.GI60-60B
contratos de seguro, **NI1**.Apéndice D4
estado de situación financiera de apertura, **NI1**.FC16-84

estimaciones, **NI1**.14-17, **NI1**.FC84
excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF, **NI1**.13-17, NI1. Apéndice B, **NI1**.FC74-84
exenciones de otras NIIF, **NI1**.18-19 Apéndices C-E, **NI1**.FC30-63E
exenciones rechazadas, **NI1**.FC64-73
explicación de la transición, **NI1**.23-33, **NI1**.FC91-95, **NI1**. GI22, **NI1**.GI63-65
guía de implemntación NIIF 1 , **NI1** GI2-4
hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, **NI1**.15-16
hiperinflación, **NI1**.FC67, **CINIIF 7**.FC11-13
información comparativa, **NI1**.17, **NI1**.21-22, **NI1**.FC85-89A
información de utilidad para los usuarios, **NI1**.FC7-8
información financiera intermedia, **NI1**.32-33, **NI1** Apéndices A-C, **NI1**.FC96, **NI1**.GI37-38
instrumentos financieros compuestos, **NI1**.Apéndice D18, **NI1**.FC56-58, **NI1**.GI35-36
instrumentos financieros y costos de transacción, **NI1**.FC72-73
pago basado en acciones, **NI1**.Apéndice D2-3, **NI1**. FC63B, **NI1**. GI64-65
pérdidas por deterioro, **NI1**.24(c), **NI1**.FC94, **NI1**.GI39-43
políticas contables, **NI1**.7-12
presentación y información a revelar, **NI1**.20-33, **NI1**.FC85-96
propiedades de inversión, **NI1**.Apéndice D7(a), **NI1**.GI61-62
reconocimiento y medición, **NI1**.6-19, **NI1**.FC16-84, **NI1**.GI53-54, **NI1**.GI56-59
resúmenes históricos, **NI1**. 22 **NI1**.FC90
subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, **NI1**.Apéndice D16-17, **NI1**.FC59-63
tasas de cambio, variaciones en, **NI1**.Apéndice D12-13, fundamentos de las conclusiones **NI1**.FC53-55, guía de implementación NIIF1 **NI1**. GI21A.
valor razonable, **NI1**.19, **NI1**.30. NI1 Apéndice D5-D8, NI1. Apéndice D20 fundamentos de las conclusiones, **NI1**.FC41-47, **NI1** FC95
versión actual de las NIIF a aplicar, **NI1**.FC11-15
calendario, **Prólogo a las NIIF** 20-22
cumplimiento con, **1**.15-24, **1**.FC4-11
declaración de cumplimiento, **Prólogo a las NIIF** 16, **1**.14, **34**.19
definición, **1**.7, **8**.5
explicación de la transición de PCGA previos a las NIIF, **NI1**.38-46 NI
idioma del texto, **Prólogo a las NIIF** 23
información a revelar sobre aspectos de cumplimiento causantes de la confusión, **1**.
23-24
interpretaciones, **Prólogo a las NIIF** 15, 19
interpretaciones de igual estatus que las normas, **8**.FC15
proceso a seguir, **Prólogo a las NIIF** 18-19, MPS 1-115.
véase también normas individuales en NIC y NIIF
Notas, M.21, M.88
definición, **1**.7
información a revelar, **1**.77-80, **1**.112-138
información financiera intermedia, **34**.15-18
presentación, **1**.112-138
Obligación contractual
definición, **32**.GA7-8
implícita, **32**.20, **32**.FC9
instrumento financiero, presentación en modificaciones a, 32 FC50-67
instrumentos financieros sin obligación contractual, **32**.16(a), **32**.17-20, **32**.GA25-26, **32**.FC7-9, **32**.EI32-33

 © IASCF

provisiones para contratos onerosos, **37**.66-69, **37** Apéndice C.8
Opciones
ganancias por acción, **33**.45-48
guía de aplicación, **33**.Apéndice 6-10
ejemplo ilustrativo, **33**.EI5
que no se espera que sea ejercida, **39**.GI PyR B.7
véanse también Opciones de compra; Opciones de venta
Opciones de compra, 32.GA13-14, 32.GA17
ejemplos ilustrativos, **32**.EI12-21
no incluidas en el cálculo de las ganancias por acción diluidas, **33**.62
reconocimiento de ingresos, **18** EI 5, **18** EI 9
Opciones de venta, 32GA17
cálculo de la ganancia por acción, **33**.62-63
guía de aplicación, **33** Apéndice A10
ejemplos ilustrativos **32**.**EI**22-31
reconocimiento de ingresos, **18** Apéndice 5, **18** Apéndice 9
Opciones financieras, 32.GA15
Opciones sobre acciones
ganancias por acción, **33**.45-48
ejemplo ilustrativo, **33**.EI5
guía de aplicación, **33**.Apéndice 6-10
véanse también Opciones sobre acciones de los empleados; Pagos basados en acciones
Opciones sobre acciones de los empleados
Convergencia con los PCGA de los EE.UU., **NI2**.FC270-286
APB 25, **NI2**.FC272-275
SFAS 123, **NI2**.FC276-286
dividendos esperados, **NI2** Apéndice B31-36
efectos en la estructura de capital, **NI2** Apéndice B38-41
ejercicio inicial, **NI2** Apéndice B16-21
fundamentos de las conclusiones, **NI2**.FC7-18, **NI2**.FC29-60
ganancias por acción, **33**.48
planes para todos los empleados, **NI2**.FC8-18
tasa de interés libre de riesgo, **NI2** Apéndice B37
valor razonable, **NI2** Apéndice B4-41, **NI2**.FC129-199
volatilidad esperada, **NI2** Apéndice B22-30
véase también Pagos basados en acciones
Operaciones controladas de forma conjunta, **31**.13–17
ejemplo, **31**.14
estados financieros, **31**.15–17
Operaciones discontinuadas
adopción por primera vez de las NIIF, **NI2**.FC25B-25C
calendario para la clasificación como, **NI5**.FC59-72
definición, **NI5**. Apéndice A, **NI5**.FC59-72
información a revelar sobre impuestos a las ganancias, **12**.81(h)
presentación, **NI5**.31-36A, **NI5**.FC73-77, **NI5**.GI Ejemplos 9, 11
que ha sido abandonada, **NI5**.GI Ejemplo 9
Oportunidad, M.43
Oro en lingotes
definición, **39**.GI PyR B.1
Pagarés por cobrar y por pagar, 32.GA4(b)
Pagos basados en acciones NI2.2-3A
adopción por primera vez de las NIIF, **N1**.Apéndice D2–3
aplicabilidad de la NIC 32, **32**.4(f)
Canadá, **NI2**.FC281-282
cancelaciones, **NI2**.26-29
combinaciones de negocios, instrumentos de patrimonio emitidos en, **NI2**.5, **NI2**.FC23-24D, **NI3**.30, **NI3**.Apéndice B56–62, **NI3**.BC311, FC361–364, **NI3**.EI61–71
contraprestación recibida no identificable **CINIIF8**.1-14
definiciones, **NI2**.Apéndice A
definición de fecha de concesión, **NI2**.GI1-4
derechos de apreciación de acciones liquidados en efectivo, **NI2**.FC238-255
efectos fiscales, **NI2**.FC311-329
ejemplos ilustrativos, **NI2**.GI18-23
fiabilidad de la medición, **NI2**.FC294-310

impuesto a las ganancias, **12**.68A-68C
ilustraciones sobre cálculos y presentación, **12**.EI
información a revelar sobre partes relacionadas, **24**.16(e)
información a revelar, **NI2**.44-52
ganancias o pérdidas, **NI2**.50-52
requerimientos mínimos, **NI2**.44-45
valor razonable, **NI2**.46-49
instrumentos financieros, **NI2**.6, **NI2**.FC25-28
liquidados en acciones, **NI2**.2, **NI2**.10-29, **NI2**.FC19-22
cancelaciones, **NI2**.26-29
ejemplos ilustrativos, **NI2**.GI9-17
liquidación, **NI2** 26-29
medición, **NI2**.FC61-128
modificaciones en los plazos y condiciones, **NI2**.26-29,, **NI2**.FC237A–FC237B **NI2** Apéndice B42-44, **NI2**.FC222-237
reconocimiento, **NI2**.7-9, **NI2**.FC29-60
reconocimiento y medición de los servicios recibidos, **NI2**.FC200-221
transacciones en las que se reciben servicios, **NI2**.14-15, **CINIIF11**.7-11
valor razonable, **NI2**.16-25, **NI2** Apéndice B1-41, **NI2**.GI9-17
liquidados en efectivo, **NI2**.2, NI2.30-33, **CINIIF11**.7–11
PCGA de los EE.UU., **NI2**.FC276-286
reconocimiento, **NI2**.7-9, **NI2**.FC29-60
reconocimiento versus información a revelar, **NI2**.FC287-293
tipos, **NI2**.2
transacciones con alternativas de liquidación en efectivo, **NI2**.34-43, **NI2**.FC256-268
la contraparte tiene la opción de elegir la forma de liquidación, **NI2**.35-40, **NI2**.FC258-264
la entidad tiene la opción de elegir la forma de liquidación, **NI2**.41-43, **NI2**.FC265-268
transacciones dentro del alcance de la NIIF 3, NIIF 2.FC24A–FC24D

Parte relacionada
definición, **24**.9
Participación en ganancias
beneficios de los empleados, **19**.17-22
Participaciones no controladoras vease Combinaciones de Negocios
Estados financieros consolidados
Partidas cubiertas
coberturas de flujo de efectivo “todas en uno”, **39**.GI PyR F.2.5
cobertura de flujo de efectivo de una transacción prevista relacionada con el patrimonio netode una entidad, **39**.GI PyR F.2.7
cobertura de una parte del plazo, **39**.GI PyR F.2.17
cobertura de inversión neta CINIIF16. 10-13, CINIIF16 Apéndice GA9-15, CINIIF16 FC6-21
cobertura por riesgo de tasa de cambio de acciones cotizadas en mercados públicos, 39.GI PyR F.2.19
compra de inversión mantenida hasta el vencimiento, **39**.GI PyR F.2.10
contratos internos que tienen compensación única de derivados. **39**.GI PyR F.2.15
contratos internos que tienen contratos derivados externos que se liquidan por el neto, **39**.GI PyR F.2.16
definición, **39**.9
designación de partidas financieras como, **39**.81-81A, **39**.Apéndice A GA99A-99D, **39**.FC135A
designación de partidas no financieras, **39**.82, **39**.Apéndice A GA100, **39**.FC137-139
designación de grupos de partidas, **39**.83-84, **39**.Apéndice A GA101
guía de implementación, **39**.GI PyR F.2.1-2.21
índice bursátil, **39**.GI PyR F.2.20
partidas que cumplen los requisitos, **39**.78-80, **39**.Apéndice A GA98-99
riesgo de tasa de cambio en transacciones intragrupo previstas, **39**.80, **39**.108A-108B, **39**.Appendix A GA99A-99B, GA133 inversiones netas CINIIF16 10-13, CINIIF16 FC6-18

 © IASCF

si un derivado puede designarse como , **39**.GI PyR F.2.1
transacciones de cobertura intragrupo e intra-entidad, **39**.GI PyR F.2.14
Partidas extraordinarias
Información a revelar, **1**.FC60–64
Partidas monetarias
NIC 21 definición, **21**.8, **21**.16
Pasivos
dividendos a pagar CINIIF 17.9
reconocimiento CINIIF17.10, CINIIF, FC18-20
medición CINIIF17, 11-13, CINIIF17, FC21-37
presentación e información a revelar CINIIF17, 15-17
elementos de los estados financieros, **M**.47-52, **M**.60-64
Marco conceptual definición, **M**.49
reconocimiento, **M**.91
retiro del servicio, restitución o pasivos similares, **37**.48-50
contabilización de cambios en, **CINIIF1**.1-10, **CINIIF1**.EI1-18, **CINIIF1**.FC1-33
Pasivos contingentes
actualización de la información a revelar sobre las condiciones existentes al final de la fecha de presentación, **10**.19-20
asociadas, **28**.40
beneficios por terminación, **19**.141
contratos de construcción, **11**.45
definición, **NI3 37**.10
impuestos, **12**.88
información a revelar por un partícipe en un negocio conjunto, **31**.54
información a revelar, **37**.86-92, **37** GI A, D
información financiera intermedia, **34** EI C6
ingresos de actividades ordinarias, **18**.36
planes multi-patronales, **19**.32A-32B, **19**.FC9C-9D
reconocimiento, **37**.27-30, **37** GI A-C
reconocimiento y medición en combinaciones de negocios, **NI3**.22–23, **NI3**.FC56, **NI3**.FC242–245, **NI3**.FC272–278
relación con provisiones, **37**.12-13
subvenciones del gobierno, **20**.11, **20**.39(c)
Pasivos corrientes
presentación en presentación en el estado de situación financiera, **1**.60-65, **1**.69-76 **1** FC38A-38D
Pasivos financieros, 32.2
a valor razonable con cambios en resultados, **NI7**.8(a), **NI7**.10-11, **NI7**.20(a)(i), **NI7** Apéndice B4, **NI7**.FC16-22, **NI7**.GI7-11
definición, **39**.9
guía de aplicación, **39** Apéndice A GA4B-4K
análisis del vencimiento contractual, **NI7**.39(a), **NI7** Apéndice B10A-11F, **NI7**.FC57-58
baja en cuentas, **39**.39-42, **39** Apéndice A GA57-63
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice B2-3
distintas de la compensación, **32**.44
utilización la contabilidad de la fecha de contratación o la contabilidad de la fecha de liquidación, **39**.GI PyR B.32
categorías, **NI7**.8, **NI7**.FC14–15
clasificación como, **32**.18
cláusulas de liquidación contingente, **32**.25, **32**.GA28, **32**.FC16-19
compensación, **32**.42-50, **32**.GA38-39
definición, **32**.11, **32**.19, **32**.FC4, **39**.9
distinción de los instrumentos de patrimonio, **32**.15-27, **32**.GA25-29,FC5-621, **39**.GI PyR B.22
información a revelar en el estado de situación financiera, **NI7**.8-19, **NI7** Apéndice B4, **NI7**.FC14-32
instrumentos financieros de los que no se tiene precio de cotización
medición, **39**.47, **39** Apéndice A GA80-81
liquidado en los instrumentos de patrimonio propios de la entidad, **32**.16(b), **32**.16A-16D, **32** 21-24, **32**.GA27(a)-(d), **32**.FC10–15
mantenidos para negociar, **39**.9, **39** Apéndice A GA15
definiciones, **39**.GI PyR B.11-12
medición, **39**.43, **39**.47
definiciones relacionadas, **39**.9

medición inicial, **39**.43-44, **39** Apéndice A GA64-65
medición posterior, **39**.47
reconocimiento, **39**.14
aplicando la contabilidad de la fecha de contratación o de la fecha de liquidación, **39**.GI PyR B.32
definiciones relacionadas, **39**.9
valor razonable, **NI7**.25-30, **NI7**.FC36-39, **39**.48-49
definición, **39** Apéndice A GA4B-4K
fundamentos de las conclusiones, **39**.FC71–130
guía de aplicación, **39** Apéndice A GA69-82, **39**.FC95–130
pasivos con características de exigibilidad a petición, **39**.49, **39**.FC93–94
véanse también Activos financieros; Instrumentos financieros

Patentes
como activos, **M**.56
reconocimiento de ingresos, **18** EI A.20

Patentes musicales
reconocimiento de ingresos por comisiones, **18** EI A.20

Patrimonio (neto)
definición del *Marco Conceptual*, **M**.49
elemento de los estados financieros, **M**.47, **M**.51-**M**.52, **M**.65-**M**.68

PCGA de los Estados Unidos
Contabilización de las Acciones Emitidas para los Empleados (APB 25), **NI2**.FC272–275
Contabilización de Compensaciones basadas en Acciones (SFAS 123), **NI2**.FC276–286
eliminación de diferencias seleccionadas con la NIC 39, **39**.FC221
Información a revelar sobre Segmentos de una Empresa e Información Relacionada (SFAS 131), **NI8**.FC Apéndice A
Véase también Consejo de Normas Contables Financieras

Películas cinematográficas
reconocimiento de ingresos por regalías, **18** EI A.20

Pensiones
información financiera intermedia, **34** EI B9, **34** EI C4
véanse también Planes de Beneficio por Retiro

Pérdidas
como gastos, **M**.78-80
instrumentos financieros, **32**.2, **32**.35-41, **32**.GA37 **32**.FC33
no realizadas, **M**.80

Pérdidas por deterioro
activos biológicos, **41**.30, **41**.54-56
activos financieros, **NI7**.16, **NI7**.20(e), **NI7**.FC26-27
activos no corrientes mantenidos para la venta, **NI5**.20-25, **NI5**.FC39–41, **NI5**.FC47–48, **NI5**.GI Ejemplo 10
activo revaluado, **36**.61
reversión de la pérdida por deterioro, **36**.119-120
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.39(c), **NI1**.FC94, **NI1**.GI39-43
impuestos diferidos, **36**.64
ejemplo ilustrativo,**36**.EI33-37
indicios de, **36**.12-14
indicios, reversión de, **36**.111-112
información a revelar, **36**.126-137
información por segmentos, **36**.129, **36**.130(c)(ii), **36**.130(d)(i)
inversión en asociadas, **28**.31-34, **28**.FC20
reconocimiento y medición, **36**.58-108
ejemplo ilustrativo,**36**.EI29-32
unidades generadoras de efectivo, **36**.65-108
fundamentos de las conclusiones, **36**.FCZ95–112
reversión, **36**.109-125
activos individuales, **36**.109-121, **36**.FC182–186
ejemplo ilustrativo,**36**.EI38-43
fundamentos de las conclusiones, **36**.FCZ182–191
guía ilustrativa, **36**.EI38–43
información a revelar, **36**.126-137
plusvalía, **36**.124-125, **36**.FC187-191
unidades generadoras de efectivo, **36**.122-123 FCZ182-186

 © IASCF

Permiso por maternidad
ausencias remuneradas, **19**.11-16, **19**.FC86-88
Permutas
servicios de publicidad, **SIC-31**
Permutas de divisas, 32.GA15
Permutas de tasa de interés, 32.GA15
definiciones, **39**.GI PyR B.3-5
liquidación bruta o neta, **39**.GI PyR B.3
paga fijo, recibe variable, **39**.GI PyR B.4
pago anticipado paga variable, recibe fijo, **39**.GI PyR B.4
Planes de beneficios definidos
activos del plan, **19**.FC66-75E
definición, **19**.7, **19**.FC68A-68L
medición, **19**.FC69-75
reembolsos, **19**.104A-104D. **19**.FC75A-75E
rendimientos sobre ,**19**.105-107
valor razonable,**19**.102-104,**19**.FC69-75 **26**.32-33,
contabilización de las obligaciones implícitas, **19**.52-53
contabilización e información, **26**.17-31
contabilización en general, **19**.48
definición, **19**.7, **26**.8
disposiciones transitorias relativas a la aplicación por primera vez de la NIC, **19**.153-156, **19**.FC95-96
distinción de los planes de aportaciones definidas, **19**.24-28
ejemplos ilustrativos de aplicación de la NIC 19, **19** GI A-C
entidades del grupo, **19**.34-34B, **19**.FC10A-10K
estado de situación financiera, **19**.54-60, **19**.FC11-14
formato de presentación, **26**.28-31
frecuencia de las valoraciones actuariales, **26**.27
información a revelar, **19**.120-125, **19**.FC81-85E, **26**.34-36
límite en el reconocimiento de un activo, **19**.FC76-78
liquidaciones, **19**.109-115, **19**.FC79-80
planes multi-patronales, **19**.29-34B, **19**.FC7-10
presentación, **19**.116-119, **19**.FC81-85E compensación, **19**.116–117
componentes financieros de los costos,**19**.119
distinción corriente/no corriente, **19**.118
reconocimiento y medición, **19**.49-62, **19**.FC11-16
activos del plan,**19**.102-107
costo de servicio pasado, **19**.96-101, **19**.FC49-62
ganancias y pérdidas actuariales, **19**.92-95, **19**.FC38-48EE
interacción con requisitos de información mínima, **CINIIF14**.1–28
método de valoración actuarial, **19**.64-66, **19**.FC17-22
pasivo mínimo adicional, **19**.FC63-65
reparto de los beneficios entre los periodos de servicio, **19**.67-71, **19**.FC23-25
sueldos, beneficios y costos de asistencia médica, **19**.83-91
suposiciones actuariales, **19**.72-91, **19**.FC35-37
tasa de descuento y suposiciones actuariales, **19**.78-82, **19**.FC26-34
valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y costo de los servicios del periodo corriente, **19**.63-91
reducciones, **19**.109-115
resultado, **19**.61–62
techo de activo, **19**.FC78A-78E
Planes de aportación definidas
contabilización en general, **19**.43
contenido informativo, **26**.13-16
definición, **19**.7, **26**.8
distinción de los planes de beneficios definidos, **19**.24-28
fundamentos de las conclusiones, **19**.FC5-6
información a revelar, **19**.46-47, **26**.34-36
reconocimiento y medición, **19**.44-45
valoración de los activos del plan, **26**.32-33
Planes de beneficios por retiro
activos invertidos en una compañía de seguros, **26**.6

contabilización e información financiera, **26**.1-37
derechos y obligaciones de los empleadores excluidos del alcance de la NIC 32, **32**.4(b)
información a revelar, **26**.34-36
valoración de los activos del plan, **26**.32-33
véanse también Planes de beneficios definidos; Planes de contribuciones definidas; Beneficios post-empleo

Planes de jubilación *véase* Planes de beneficios por retiro

Planes de participación en ganancias
beneficios a los empleados, 19.17-22

Planes de pensiones *véase* Planes de beneficios por retiro

Planes multi-patronales
pasivos contingentes, **19**.32A-32B, **19**.FC9C-9D
planes de beneficios post-empleo, **19**.29-34B, **19**.FC7-10

Plataforma petrolífera
provisiones, **37** EI C.3

Plusvalía
activos intangible identificables adquiridos en una combinación de negocios reconocidos como activos separadamente de la, **38**.33-43, **38**.FC16A-19A,
asociadas, **28**.23
combinación de negocios, **NI3**.32-33, **NI3**.FC.312-336
información a revelar de cambios en el importe en libros, **NI3**.Apéndice B67(d)
comprobación del deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo, **36**.80-99, **36**.Apéndice C
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC131–177
ejemplos ilustrativos, **36**.EI62–68J
generada internamente, **38**.48-50
impuesto a las ganancias, **12**.15(a), **12**.21, **12**.24(a), **12**.66-68
participación no controladora, **36**.91-99, **36**.Apéndice C
ejemplos ilustrativos sobre la prueba de deterioro de valor, **36**.EI62–68J
reversión de una pérdida por deterioro del valor, **36**.124-125, **36**.FC187–191

Política de reembolso
provisiones, **37** EI C.4

Políticas contables
aplicación, **8**.7-12
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.7-12
cambios en, **8**.14-31
aplicación de cambios, **8**.19-27
aplicación retroactiva, **8**.19(b), **8**.22, **8**.GI2.1–2.8
contratos de seguros, **NI4**.21-30, **IF4**.FC123–146
información a revelar, **8**.28-31
información a revelar sobre impedimentos en la aplicación de nuevas normas emitidas, **8**.30-31, **8**.FC30–31
limitaciones a la aplicación retroactiva, **8**.23-27, **8**.FC23–29, **8**.GI3.1–3.4
retiro del servicio, restauración o pasivos similares, **CINIIF1**.10, **CINIIF1**.EI13-18, **CINIIF1**.FC12-13
coherencia, **8.**13
definición, **8**.5
ejemplo ilustrativo de información a revelar de contratos de construcción, **11** EI
impracticabilidad de aplicación retroactiva, **8**.50-53, **8**.FC23–29, **8**.GI3.1–3.4
información a revelar, **M**.40, **1**.108-115
información a revelar de cambios en, **8**.28–31
información a revelar de juicios de la gerencia en la aplicación, **1**.122-124, **1**.FC77-78
información a revelar en los estados de flujos de efectivo, **7**.46-47
información financiera intermedia, **34**.28-36
instrumentos financieros, **NI7**.21, **NI7**. Apéndice B5
pronunciamientos de otros organismos normativos, **8**.12, **8**.21, **8**.FC16–19
propiedades de inversión, **40**.30-32
revaluación de activos, **8**.17, **16**.31-42, **38**.75-87
selección, **8**.7-12
resumen en los estados financieros, **1**.117-124

 © IASCF

uniformidad, en estados financieros consolidados, **27**.24-25
Posición financiera, M.15-16, M.19, M.28, M.47, M.49-52
medición, **M**.49-59
presentación razonable, **1**.15
véase también Cambios en la posición financiera
Predicciones, M.28
Premios y gratificaciones de fin de año
reconocimiento en los estados financieros intermedios, **34** EI B5–6
Presentación de estados financieros, 1.1-128
véase Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros
Presentación razonable, M.46
Prestación de servicios
Identificación por separado de servicios identificables CINIIF18.14-17 CINIIF18.FC17-18
ingresos por, **18**.20-28, **18**.EI 10-19
transacciones entre partes relacionadas que exigen revelar información, **24**.20(c)
Prestamistas
usuarios de los estados financieros, **M**.9
Préstamos
reconocimiento de los ingresos por comisiones derivadas de servicios financieros, **18** EI 14(b), **18** EI 14(c)(ii)-(iii)
Préstamos recibidos y concedidos, 32.GA4(c)
Préstamos y partidas por cobrar
definición, **39**.9, **39** Apéndice A GA26, **39**.FC25-29, **39**.GI PyR B.22-23,
depósitos bancarios en otros bancos, **39**.GI PyR B.23
información a revelar, **NI7**.8(c), **NI7**.20(a)(iv)
instrumento de patrimonio neto 39 GI P&R B22
medición, **39**.46(a)
Procesos legales
provisiones, **37** EI C.10
Producto agrícola
contratos de venta, **41**.F47-54
definición, **41**.5-6
ejemplos, **41**.4
ganancias o pérdidas, **41**.26-29
incapacidad para medir el valor razonable con fiabilidad, **41**.30-33, **41**.54-56
información a revelar, **41**.40-57, **41** EI
fundamentos de las conclusiones, **41**.FC74-81
desagregación de la ganancia o pérdida, **41**.F78-79
inventarios, **2**.2-4, **2**.20
reconocimiento y medición, **41**.10-33
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**41-46
Programas de fidelización de clientes **reconocimiento y medición,** CINIIF13**.1–11**
Propiedades de inversión, 40.1-86
adquiridas a cambio de un activo no monetario, **40**.27
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D7(a), **NI1**.GI61-62
arrendamientos financieros, **40**.3, **40**.25-26, **40**.40-41, **40**.74, **40**.FC4-10, **40**.FC13-14
baja en cuentas, **40**.66
definición, **40**.F30-39
disposiciones, **40**.66-73
deterioros, **40**.72-73, **40**.79(d)(v)
distinción de las ocupadas por el dueño, **40**.7, **40**.9(c), **40**.60-62, **40**.F5-6, **40**.F38
ejemplos, **40**.8
elección entre el modelo del costo y el modelo del valor razonable, **40**.FC11-44, 4**0**.F4, **40**.F48-49
información a revelar, **40**.74-79
medición en el reconocimiento inicial, **40**.20-29
medición posterior al reconocimiento inicial, **40**.30-56
modelo del costo, **40**.53-54, **40**.56, **40**.78-79
disposiciones transitorias, **40**.80-84
información a revelar, **40**.74-79
transferencias,**40**.59
modelo del valor razonable, **40**.33-55, **40**.F40-65
disposiciones transitorias,**40**.80-82
incapacidad para determinar el valor razonable con

fiabilidad,**40**.53-55, 40.78, **40**.F57-62
información a revelar,**40**.74-78
transferencias,**40**.59-65
política contable, **40**.30-32
reconocimiento de ingresos, **40**.67
reconocimiento, **40**.16-19
subvenciones del gobierno, **40**.F27-29
transferencias, **40**.57-65, **40**.F66
Propiedades, planta y equipo, 16.1-83
baja en cuentas, **16**.67-72, **16**.FC34
cambio en estimaciones contables, **16**.76
compensación por deterioro del valor, **16**.65-66
costos iniciales, **16**.11
costos posteriores, **16**.12-14, **16**.FC5–12
definición, **16**.6
depreciación, **16**.43-62, **16**.FC26–33
deterioro del valor, **16**.63, **36**.7-17
diferencias en moneda extranjera, **21**.31
economías hiperinflacionarias, reexpresión en, **29**.15-19
CINIIF 7 sobre la aplicación del enfoque de la reexpresión según la NIC 29, **CINIIF7**.FC10
elementos de costo, **16**.16-22, **16**.FC13–16
importe depreciable, **16**.50-56, **16**.FC28–29
información a revelar, **16**.73-79
información a revelar de la revaluación, **16**.77
medición en el reconocimiento inicial, **16**.15-28, **16**.FC13–24
medición del costo, **16**.23-28
medición después del reconocimiento inicial, **16**.29-66, **16**.BC25–33
método de la depreciación, **16**.60-62, **16**.FC33
modelo de revaluación, **16**.31-42, **16**.FC25, **36**.60
modelo del costo, **16**.30
reconocimiento, **16**.7-14, **16**.FC5–12
retiro del servicio, restauración o pasivos similares, 16.16(c), 16.18
contabilización por cambios, **CINIIF1**.1-10, **CINIIF1**.IE1-18, **CINIIF1**.FC14-29
revaluación para propósitos fiscales, **12**.20, **12**.64-65, **16**.42, **SIC-21**
véase también Activos
Proveedores
usuarios de los estados financieros, **M**.9
Provisiones
actualización de la información a revelar sobre condiciones al final del periodo sobre el que se informa, **10**.19-20
actualización formativa del personal, **37** GI C.7
avales, **37** GI C.9
cambios en, **37**.59-60
cierre de una división, **37** GI C.5A-5B
como pasivos, **M**.64
contratos onerosos, **37**.66-69, **37** GI C.8
costos de retiro del servicio, restauración y otras obligaciones similares, **37**.48-50, **37** GI D.2
contabilización de cambios en, **CINIIF1**.**1-10, CINIIF1**.**EI1-18, CINIIF1**.**FC1**.**33**
definición, **37**.10
desperdicio, **CINIIF6**.7-9, **CINIIF6**.FC2-10
distinción de otros pasivos, **37**.11
estimación fiable de la obligación, **37**.25-26
eventos futuros, **37**.48-50
ganancias derivadas de disposiciones esperadas de activos, **37**.51-52
garantías, **37** GI C.1 y D.1
información a revelar, **37**.84-92, **37** GI A, D
información a revelar: exenciones, **37**.92, **37** GI D.3
medición, **37**.36-52
obligación de suceso, **37**.17-22, **CINIIF6**.1-2, **CINIIF6**.8-9, **CINIIF6**.FC2-10
obligación legal de colocar filtros para el humo, **37** GI C.6
obligación presente, **37**.15-16
pérdidas futuras derivadas de las operaciones, **37**.64-65
plataforma petrolífera, **37** GI C.3
política de reembolsos, **37** GI C.4
procesos legales, **37** EI C.10
reconocimiento, **37**.14-26, **37** GI A-C

 © IASCF

reconocimiento en los estados financieros intermedios, **34** GI B3-4, **34** GI C3
reembolsos, **37**.53-58, **37**.85(c), **37** GI A
reestructuración, **37**.70-83
relación con pasivos contingentes, **37**.12-13
reparaciones y mantenimiento, **37** GI C.11-11B
salida probable de recursos que incorporen beneficios económicos, **37**.23-24
suceso pasado, **37**.17-22, **CINIIF6**.1-2, **CINIIF6**.FC6
terrenos contaminados, **37** GI C.2A-2B
uso de, **37**.61-62
valor presente, **37**.45-47
Proyectos de Norma
Procedimiento de aprobación, **NIIF Prólogo** 22, **MPS**.38-44
Prudencia
e incertidumbre, **M**.37
reservas ocultas, **M**.37
Reconocimiento
activos financieros, **NI9**.3.1.1–3.1.2 **39** Apéndice A GA34-36, **39**.14
contratos convencionales **39**.38, **39** Apéndice A GA12, **39** Apéndice A GA53-56
garantía monetaria, **39**.GI PyR D.1.1
guía de implementación, **39**.GI PyR D.1-2.3
instrumentos financieros
definiciones, **39**.9
eliminación de las diferencias seleccionadas con los PCGA de los EE.UU., **39**.FC221
pasivos financieros
aplicando la contabilidad de la fecha de contratación o de la fecha de liquidación, **39**.GI PyR B.32
Recursos minerales
Definición, **NI6** Apéndice A, **NI6**.FC16
véase también Activos para exploración y evaluación
Reestructuración
efecto sobre el cálculo del valor en uso, **36**.46-47
ejemplo ilustrativo, **36**.EI44-53
provisiones, **37**.70-83
Regalías
como ingreso, **M**.74, **18**.5(b), **18**.29-33, **18**.Apéndice A.20
Remuneración del empleado
basada en acciones *véase* Opciones sobre acciones para empleados; Pagos basados en acciones
Reparaciones
provisiones, **37**.GI C.11-11B
Reservas, M.66
Resultado
determinación del, **M**.104-105
medida del desempeño, **M**.69, **M**.73
Resúmenes históricos
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.22, fundamentos de las conclusiones **NI1**.FC90
Retiro del servicio, restauración o pasivos similares
adopción por primera vez de la CINIIF1, **NI1**.29, **NI1**.FC63C, **NI1**.GI201–203
cambios en las políticas contables, **CINIIF1**.10, **CINIIF1**.EI13-18, **CINIIF1**.FC12-13
contabilización por cambios, **CINIIF1**.1-10, **CINIIF1**.EI13-18, **CINIIF1**.FC1-33
propiedades, planta y equipo, **16**.16(c), **16**.18
provisiones, **37**.48-50
Revaluación de activos
activos intangibles, **38**.75-87
información a revelar, **38**.75-87
información financiera intermedia, **34** EI C7
para propósitos fiscales, **12**.20, **12**.64-65, **16**.42, **SIC-21**
pérdidas por deterioro, **36**.61, **36**.FCZ108-112
reversiones de, **36**.119
políticas contables, **8**.17, **16**.31-42
propiedades, planta y equipo, **16**.77, **36**.60
Riesgo
información a revelar en notas y cuadros complementarios, **M**.21, **1**.116-124
informaciones a revelar cualitativas, **NI7**.33, **NI7**.GI15-17

informaciones a revelar cuantitativas, **NI7**.34-35, **NI7** Apéndice B7-8, **NI7**.FC47-48, **NI7**.GI18-40
instrumentos financieros, **NI4**.39(d), **NI7**.31-42, **NI7** Apéndice B6-28, **NI7**.FC40-65, **NI7**.GI15-40
provisiones, **37**.42-44
representación fiel, **M**.34

Riesgo de cambio
definición, **NI7** Apéndice B23-24A
instrumentos financieros, **NI7** Apéndice B23-24
transacción prevista intragrupo, **39**.80, **39**.108A-108B, **39** Apéndice A GA99A-99B, GA133

Riesgo de crédito
definición, **NI7** Apéndice A
información a revelar, **NI7**.9-11, **NI7**.36-38, **NI7** Apéndice B9-10, **NI7**.FC49-56, **NI7**.GI21-29, **32**.47, **32**.50
instrumentos financieros, **NI7**.9-11, **NI7**.36-38, **NI7** Apéndice B9-10, **NI7**.FC49-56, **NI7**.GI21-29, **32**.47, **32**.50

Riesgo de liquidez
análisis del vencimiento contractual, **NI7**.39(a), **NI7** EI B10A-11F, **NI7**.FC57-58
definición **NI7** Apéndice A
instrumentos financieros, **NI7**.**39, NI7 Apéndice B10A-11F, NI7**.**FC57-58**

Riesgo de mercado
análisis de sensibilidad **NI4**.39A**,** **NI7**.40-42, **NI7** Apéndice B17-28, **NI7**.FC59-64, **NI7**.GI32-40
definición, **NI7** Apéndice A
instrumentos financieros, **NI7,40-42, NI7 Apéndice B17-28, NI7**.**FC59-64, NI7**.**GI32-40**

Riesgo de moneda
definición, **NI7**.**Apéndice** B23–24
instrumentos financieros, N**I7**.Apéndice B23–24
transacción intragrupo prevista, 39.80, 39.108A–108B, 39.Apéndice A GA99A–99B, GA133

Riesgo de moneda extranjera *véase* Riesgo de Moneda

Riesgo de tasa de cambio *véase* Riesgo de Moneda

Riesgo de tasa de interés
contabilidad de coberturas, **39** Apéndice A GA114-132
consideración de la aplicación de la contabilidad de coberturas del valor razonable, **39**.FC173-220
definición, **NI7** Apéndice A
derechos por servicio de préstamo, **39**.FC140-143
gestión de manera neta, 39.GI PyR F.6.2-6.3
gestión en instituciones financieras, **39**.GI PyR F.6.1
instrumentos financieros, **NI7 Apéndice B22**

Riesgo de operaciones
instrumentos financieros, **NI7**.**FC65**

Salarios
como gastos, **M**.78

Segmento sobre el que debe informarse, NI8**.11-19**
criterio de agregación, **NI8**.12
información a revelar, **NI8**.20–24
umbral cuantitativo, **NI8**.13–19

Segmentos, M.21

Segmentos de operación
definición, **NI8**.5–10
información a revelar, **NI**8.20–24, 31–34
segmentos sobre los que debe informarse, **NI**8.11–19
medición, **NI**8.25–30

Segmentos industriales, **M**.21

Servicios de publicidad
permutas de, **SIC-31**

Servicios producidos
costo de inventarios, **2**.19

SIC-7 *Introducción del Euro,* SIC-7

SIC-10 *Ayudas Gubernamentales-Sin Relación Específica con Actividades de Operación,* SIC-10

SIC-12 *Consolidación- Entidades de Cometido Específico,* SIC-12

SIC 13 *Entidades controladas conjuntamente—Aportaciones No Monetarias de los partícipes,* SIC-13

 © IASCF

SIC-15 ***Arrendamientos Operativos—Incentivos,*** **SIC-15**
SIC-21 ***Impuesto a la Ganancias—Recuperación de Activos No Depreciables Revaluados,*** **SIC-21**
SIC-25 ***Impuesto a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas,*** **SIC-25**
SIC-27 ***Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento,*** **SIC-27**
SIC-29 ***Información a Revelar—Acuerdos de concesión de Servicio:,*** **SIC-29**
SIC-31 ***Ingresos —Permutas de Servicios de Publicidad,*** **SIC-31**
SIC-32 ***Activos Intangibles—Costos de Sitios Web,*** **SIC-32**
Sobregiros bancarios
tratamiento como equivalentes al efectivo, **7**.8
Solvencia, M.16
Subsidiarias
aplicabilidad de la NIC 32 a intereses en, **32**.4(a)
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.Apéndice D16–17, **NI1**.FC59-63, **NI1**.GI26-31
cambios en la participación en la propiedad de una controladora en una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control, **27**.30–31, **27**.FC41–52
cumplimiento con las NIIF, **NI7**.FC11
definición **27**.4
economías hiperinflacionarias, **29**.35
estado de flujos de efectivo, **7**.37-38
estados financieros separados, **27**.37-39, **27**.42, **27**.FC28-30
flujos de efectivo surgidos de adquisiciones y disposición de, **7**.39-42B
ganancias por acción, **33**.40
ejemplo ilustrativo, **33**.EI10
guía de aplicación, **33** Apéndice A11-12
impuestos diferidos en inversiones en, **12**.38-45, **12**.81(f), **12**.87, **12**.87C
información a revelar sobre partes relacionadas, **24**.12-15, **24**.18(c)
pérdida de control de una subsidiaria **27**.32–37, **27**.FC53–57
véanse Estados financieros consolidados;
Estados financieros separados
Subsidios ***véanse*** **Ayudas Gubernamentales; Subvenciones del Gobierno**
Subvenciones del gobierno, 20.1-41
actividad agrícola, información a revelar relativa a, **41**.57
activos biológicos, **41**.34-38
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**63-73
activos depreciables, **20**.17
activos intangibles adquiridos mediante, **38**.44
activos no depreciables, **20**.18
activos por impuestos diferidos, **12**.4, **12**.33
compensación por gastos o pérdidas ya incurridas, **20**.20-22
condicional, **20**.19
contingencias, **20**.11, **20**.39(c)
costos por intereses, **23**.18
definiciones, **20**.3
devolución de, **20**.32-33
información a revelar, **20**.39
método contable de la renta, **20**.13, **20**.15-17
método contable del capital, **20**.13-14
no monetarios, **20**.7, **20**.23, **20**.24
presentación de activos relacionados con subvenciones, **20**.24-28
presentación de ingresos relacionados con subvenciones, **20**.29-31
préstamos condonables, **20**.3, **20**.10
reconocimiento, **20**.7-22
sin relación especifica con las actividades de operación, **SIC-10**
Sucursales
impuestos diferidos de inversiones en, **12**.38-45, **12**.81(f), **12**.87, **12**.87C
Suscripción a eventos
reconocimiento de ingresos, **18**.EI 15
Suscripción a publicaciones
reconocimiento de ingresos, **18**.EI 7
Tasa de cambio de la moneda extranjera, efectos de las variaciones en, 21.1-62, SIC-7
aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.21-22, **NI1**.Apéndice B, **NI1**.FC53–55, **NI1**.GI21A
cambio en la moneda funcional, **21**.35-37

conversión de un negocio en el extranjero, **21**.44-47, **21**.FC15–23
cobertura de valor razonable de activo medido al costo, **39**.GI PyR F.6.5
economías hiperinflacionarias, **21**.14, **21**.42-43, **29**.8, **29**.34, **29**.35
enajenación de un negocio en el extranjero, **21**.48-49 [cubierto] **CINIIF16**. 16-17, **CINIIF16**. Apéndice GA8, **CINIIF16** FC. 33-34, **CINIIF16** EI1-5
estado de flujo de efectivo, **7**.25-28
información a revelar, **21**.51-57
moneda de presentación, **21**.8, **21**.38-47
moneda funcional, **21**.9-14, **21**.20-37, **21**.FC4–9
pasivos por impuestos diferidos, **12**.41, **12**.78, **21**.50
reconocimiento de diferencias de cambio, **21**.27-34
si las diferencias de cambio son otro resultado integral o resultado del periodo, **39**.GI PyRE.3.3
véanse Estados financieros consolidados; Estados financieros separados

Tasa de interés efectiva
cambio en las estimaciones contables, **39**.FC36
definición, **39**.9, **39** Apéndice A GA5-8, **39**.FC30-35

Técnica de valoración
medición a valor razonable, **39**.48A

Terrenos agrícolas
activos biológicos adheridos a, **41**.25
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**55-57
excluidos de la NIC 41, **41**.2(a)
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**55-57

Terrenos contaminados
provisiones, **37** Apéndice C.2A-2B

Terrenos y construcciones
arrendamientos, **17**.14-19, **17**.FC4–14

Transacciones de venta y arrendamiento posterior, 17.58-66
guía de implementación, 17.GI
propiedades de inversión, **40**.67

Transacciones en moneda extranjera
información en moneda funcional, **21**.20-37
información financiera en la fecha de cierre de periodos posteriores sobre los que se informa, **21**.23-26
información financiera intermedia, **34** Apéndice B29-31
moneda funcional, **21**.9-14, **21**.FC4–9
reconocimiento de diferencias de cambio, **21**.27-34, **21**.FC24–25
reconocimiento inicial, **21**.20-22

Transferencias de activos
de clientes, **CINIIF18**.4–21, **CINIIF18**.FC4–23
de efectivo, **CINIIF18**.21, **CINIIF**.FC23–24

Transformación biológica
definición, **41**.5
información a revelar, **41**.52
productos resultantes de, **41**.7

Unidad generadora de efectivo
definición, **36**.6
distribución de la pérdida por deterioro, **36**.104-108
fundamentos de las conclusiones, **36**.FCZ178–181
comprobación del deterioro, **36**.FC160–170
distribución de la plusvalía, **36**.80-99
comprobación del deterioro, **36**.88-99, **36**.Apéndice C, **36**.FC137–159, **36**.EI62-68
distribución de los activos comunes, **36**.100-103
ejemplo ilustrativo, **36**.EI69-79
distribución del importe en libros común, **36**.75-79
identificación, **36**.66-73
ejemplos ilustrativos, **36**.EI1-22
fundamentos de las conclusiones, **36**.FCZ113–118
importe recuperable, 36.18-57, 36.74
información a revelar sobre pérdidas por deterioro o reversiones de pérdidas por deterioro, **36**.130(d)-(g)
información a revelar acerca de las estimaciones para medir la plusválía o activos intangibles con vidas útiles indefinidas, **36**.134-137
ejemplo ilustrativo, **36**.EI80-89
fundamentos de las conclusiones, **36**.FC192–209

 © IASCF

Uniformidad, M.41
Unión Europea
Directiva sobre residuos de aparatos eléctricos y electrónicos, **CINIIF6**.3-4, **CINIIF6**.FC2-6
Usuarios de los estados financieros
categorías de, **M**.9
fundamentos de las conclusiones de la NIIF 1, **NI1**.FC7–8
gerencia como usuario y elaborador, **M**.11
Valor presente
bases de medición, **M**.100-101
medición del valor en uso, **36** Apéndice A, **36**.FCZ40–BC80
Valor razonable
activos biológicos, **41**.9-33
fundamentos de las conclusiones, **41**.**F**13-37
activos y pasivos financieros, **NI7**.25-30, **NI7**.FC36-39G, **39**.48-49
guía de aplicación, **39**.Apéndice A GA69-82, **39**.FC95-130
definición, **39**.9, **39**.Apéndice A GA4B–4K
derivados implícitos, **39**.11A-13, **39**.Apéndice A GA33A-33B, **39**.FC77-78
en la aplicación por primera vez de las NIIF, **NI1**.14-19, **NI1**.44, **NI1**.FC41-47, **NI1**.FC95
fondos de inversión, **39**.GI PyR E.2.1
NIC 2 definición, **2**.6-7
NIC 32 definición, **32**.11
propiedades de inversión, **40**.33-55, **40**.F40-65
opción, **39**.9(b), **39**.11-13, **39**.105-105D, **39** Apéndice A GA4B-4K, GA33A-33B, **39**.FC71-92
papel de los supervisores prudentes para evaluar el uso de la opción, **39**.FC78A-79A
participación importante, **39**.GI PyR E.2.2
técnicas de valoración, **39**.48A
Valor realizable
bases de medición, **M**.100-101
Valor neto realizable
bases de medición, **M**.100-101
inventarios, **2**.6-7, **2**.28-33
NIC 2 definición, **2**.6-7
Venta de bienes
ingresos, **18**.14-19, **18** EI 1-9
transacciones entre partes relacionadas que exigen revelar información, **24**.20(a)
Venta o disposición por otra vía de subsidiarias
estado de flujos de efectivo, **7**.39-42
Ventas
como ingresos, **M**.74
Ventas de propiedades de inversión
reconocimiento de ingresos, [acuerdos de construcción de] determinación entre NIC 11 y la NIC 18, CINIIF15, 10-12, CINIIF15 FC14-19, información a revelar, CINIIF15.20-21, CINIIF15.FC31-33
revenue recognition, **CINIIF15.**13–19, **CINIIF15.**FC20–30