

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 NI3.3A(c)	NIIF 1, párrafos 1 a 47A NIIF 3, párrafo 3A apartado c
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 1–41	<i>Sin prefijo</i>	12.26(a) 37.10	NIC 12, párrafo 26 apartado a NIC 37, párrafo 10
Fundamentos de las Conclusiones de las NIIF	FC	NI2.FC19-22 NI4.FC61(d)	Fundamentos de las Conclusiones de la NIIF 2, párrafos 19 a 22 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 NI4.GI6-10	Guía de Implementación de la NIC 39 Sección E, párrafo 4.2 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 39 Apéndice A GA84-93	NIC 32: Guía de aplicación de la NIC 32, párrafos 25 a 26 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 36 Apéndice A	NIIF 1, Apéndices A a C 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.F58-60**
- 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.B47-54**
- costos en el punto de venta, **41.B22-26**
- definición, **41.5**
- depreciación, **41.30, 41.54-56**
- desembolsos posteriores, **41.B61-62**
- ejemplos, **41.4**
- evaluación independiente, **41.B33**
- 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.B78-79**
 - fundamentos de las conclusiones, **41.B74-81**
 - 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.B38-40**
- reconocimiento y medición, **41.10-33**
 - fundamentos de las conclusiones, **41.B13-60**

- subvenciones gubernamentales, **41.34-38**
 - fundamentos de las conclusiones, **41.B63-73**
- valor razonable, **41.9-33**
 - fundamentos de las conclusiones, **41.B13-37**
- valor razonable versus costo, **41.B13-26**
- 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, 32GA38-39**
 - 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**.F58-60
- 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

- 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

- 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, **NI3,26**
 - 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**

- 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 Implícitos, 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

- 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 Cancelación 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 adquirente 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 IIF1 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**
- correcciones 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**

- 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**
- múltiples 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**, **NI3.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 adquirente 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**

- 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), NI8.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**

- 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.FC128-130**
 - 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**

- 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

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, NI3.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, **NI4.GI3-4, NI4 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 sustancialmente 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**
Distribuciones [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**

- 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, **CINIIF 7.2(b)**, **CINIIF 7.4-5**, **CINIIF 7.EI1-6**, **CINIIF 7.FC18-25**
 - índice de precios no disponible, 29.17, **CINIIF 7.FC10**
 - índice general de precios, 29.37, **CINIIF 7.FC6**, **CINIIF 7.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, **CINIIF 7.3**, **CINIIF 7.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
 - inversión neta CINIIF 16, 15, CINIIF 16 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, 31.3 estados 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,

- 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**
- inversión 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.FC23–2727–28, 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 resultado integral 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**

- 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, **CINNIF9.7-8**
- 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**

- 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 impositivas,
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, NI3.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**

- 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 F.1.12
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
proporción 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

- 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**
 - fundamentos de las conclusiones, **NI1.FC75-80, NI1.GI60-60B**
- contratos de compra o venta de elementos no financieros, **NI7.5, 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
- reclasificación, , **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

- 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 Apéndice B10A-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, guía 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**

- financiación con 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**

- 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**

- 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 Ocurredos 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, **NII.GI7-13**
- véase también CINIIF 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, **NII.GI14-16**
- opiniones en contrario sobre la modificación emitida en abril de 2009, **17.OC1-OC3**
- véase también CINIIF 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, **NII.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, **NII**. Apéndice D10-11
- fundamentos de las conclusiones **NII.FC48-52**

- guía de implementación de la NIIF 1 **NII.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, **NII**. Apéndice D12-13, fundamentos de las conclusiones, **NII.FC53-55**
- guía de implementación de la NIIF 1, **NII.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**

- Aplicación por primera vez **NII** Apéndice D23 fundamentos de las conclusiones **NII**. Fc63E
- definiciones de términos, **23.5-7**
- disposiciones transitorias, **23.27-28**
- exclusiones del alcance, **23.3-4**
- fecha de vigencia, **23.29**

- 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.Apéndice 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, **NI132-33, 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), **DOI-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**

- 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 Mantenedos para la Venta y Operaciones

Discontinuas, 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.GI1

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.GI1

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

- 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, NI9Apéndices 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 implementación 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

- 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, 32.GA17**
- cálculo de la ganancia por acción,
33.62-63
 - guía de aplicación, 33 Apéndice A10
 - ejemplos ilustrativos 32.EI22-31
 - 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,
NI1.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 neto de 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

- 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

- 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**

- 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.F41-46**
- 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, 40.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.IE1-18, 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**

- 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, **NI7.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, **NI8.20-24, 31-34**
 - segmentos sobre los que debe informarse, **NI8.11-19**
 - medición, **NI8.25-30**
 - 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**

- 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.F63-73
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 específica 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] CINIF16. 16-17, CINIF16. Apéndice GA8, CINIF16 FC. 33-34, CINIF16 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.F55-57**
 - excluidos de la NIC 41, **41.2(a)**
 - fundamentos de las conclusiones, **41.F55-57**
- 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, **CINIF18.4-21, CINIF18.FC4-23**
 - de efectivo, **CINIF18.21, CINIF.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 plusvalía o activos intangibles con vidas útiles indefinidas, **36.134-137**
 - ejemplo ilustrativo, **36.EI80-89**
 - fundamentos de las conclusiones, **36.FC192-209**

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.F13-37
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

