

Marzo de 2018

Normas NIIF®

## Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF

# **Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF**

Modificaciones a las Normas NIIF

*Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards—Amendments to IFRS Standards* is issued by the International Accounting Standards Board (Board).

**Disclaimer:** To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS Foundation (Foundation) expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

**Copyright © 2018 IFRS Foundation**

All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at [licences@ifrs.org](mailto:licences@ifrs.org).

Copies of IASB® publications may be obtained from the Foundation's Publications Department. Please address publication and copyright matters to [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org) or visit our web shop at <https://shop.ifrs.org>.

This Spanish translation of *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards—Amendments to IFRS Standards* and related material contained in this publication has been approved by the Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Spanish translation is the copyright of the IFRS Foundation.



The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, the 'Hexagon Device', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'NIIF®' and 'SIC®'. Further details of the Foundation's Marks are available from the Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number FC023235) with its principal office at 30 Cannon Street, London, EC4M 6XH.

# **Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF**

Modificaciones a las Normas NIIF

*Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF—Modificaciones a las Normas NIIF* se emite por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo).

**Descargo de responsabilidad:** En la medida en que lo permita la legislación aplicable, el Consejo y la Fundación IFRS (Fundación), expresamente declinan toda responsabilidad, como quiera que surja de esta publicación o cualquier traducción de ella, tanto si es de carácter contractual, civil o de otra forma, con cualquier persona con respecto a toda reclamación o pérdida de cualquier naturaleza incluyendo pérdidas directas, indirectas, imprevistas o resultantes, daños punitivos o multa civil, penalizaciones o costos.

La información contenida en esta publicación no constituye asesoría y no debe ser sustituta de los servicios de un profesional adecuadamente cualificado.

**Copyright © 2018 IFRS Foundation**

Todos los derechos reservados. Los derechos de reproducción y uso están estrictamente limitados. Para detalles adicionales por favor, contacte con [licences@ifrs.org](mailto:licences@ifrs.org).

Pueden obtenerse copias de las publicaciones del IASB® en el Departamento de Publicaciones de la Fundación. Para consultar las cuestiones relativas a los derechos de propiedad y copia, dirigirse a [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org) o visite nuestra tienda web <http://shop.ifrs.org>.

La traducción al español de *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF—Modificaciones a las Normas NIIF* y del material relacionado contenido en esta publicación ha sido aprobada por el Comité de Revisión nombrado por la Fundación IFRS. Los derechos de autor de la traducción al español son propiedad de la Fundación IFRS.



La Fundación tiene registradas marcas comerciales en todo el mundo (Marcas) incluyendo IAS®, 'IASB®', el logo IASB®, 'IFRIC®', 'IFRS®', el logo IFRS®, 'IFRS for SMEs®', el logo IFRS for SMEs®, el logo 'en forma de hexágono', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'NIIF®' y 'SIC®'. La Fundación tiene a disposición de quien lo solicite información adicional sobre sus marcas.

La Fundación es una corporación sin fines de lucro según la Ley General de Corporaciones del Estado de Delaware, EE.UU. y opera en Inglaterra y Gales como una empresa internacional (Número de compañía: FC023235) con su sede principal en 30 Cannon Street, London, EC4M 6XH.

## ÍNDICE

	<i>desde la página</i>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>6</b>
<b>MODIFICACIONES A LA:</b>	
<b>NIIF 2 PAGOS BASADOS EN ACCIONES</b>	<b>7</b>
<b>NIIF 3 COMBINACIONES DE NEGOCIOS</b>	<b>8</b>
<b>NIIF 6 EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES</b>	<b>9</b>
<b>NIIF 14 CUENTAS DE DIFERIMIENTOS DE ACTIVIDADES REGULADAS</b>	<b>10</b>
<b>NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>11</b>
<b>NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES</b>	<b>14</b>
<b>NIC 34 INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA</b>	<b>16</b>
<b>NIC 37 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>17</b>
<b>NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>17</b>
<b>CINIIF 12 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>17</b>
<b>CINIIF 19 CANCELACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS CON INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO</b>	<b>17</b>
<b>CINIIF 20 COSTOS DE DESMONTE EN LA FASE DE PRODUCCIÓN DE UNA MINA A CIELO ABIERTO</b>	<b>18</b>
<b>CINIIF 22 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y CONTRAPRESTACIONES ANTICIPADAS</b>	<b>18</b>
<b>SIC-32 ACTIVOS INTANGIBLES—COSTOS DE SITIOS WEB</b>	<b>18</b>
<b>APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE MODIFICACIONES A LAS REFERENCIAS AL MARCO CONCEPTUAL EN LAS NORMAS NIIF PUBLICADA EN MARZO DE 2018</b>	<b>21</b>

## Introducción

*Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF* establece modificaciones a las Normas NIIF® (Normas), sus documentos complementarios y documentos de práctica de las NIIF para reflejar los efectos de la emisión del *Marco Conceptual para la Información Financiera* revisado en 2018 (*Marco Conceptual* de 2018).

Algunas Normas, sus documentos complementarios y los documentos de práctica de las NIIF contienen referencias o citas del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros* del IASC adoptado por el Consejo en 2001 (*Marco Conceptual*) o del *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2010. En las *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF* se actualizan algunas de dichas referencias y citas de forma que hacen referencia al *Marco Conceptual* de 2018 y se realizan otras modificaciones para aclarar a qué versión del *Marco Conceptual* se hace referencia en documentos concretos.

Estas modificaciones se basan en propuestas incluidas en el Proyecto de Norma *Actualización de las Referencias al Marco Conceptual*, publicadas en 2015 y modifican Normas, sus documentos complementarios y los documentos de práctica de las NIIF que estarán vigentes para los periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2020

## Modificaciones a la NIIF 2 *Pagos basados en Acciones*

---

Se añade el párrafo 63E.

### Fecha de vigencia

...

- 63E En las *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF*, emitidas en 2018, se modificó la nota a pie de página de la definición de un instrumento de patrimonio, que figuraba en el Apéndice A. Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si, al mismo tiempo, una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF*. Una entidad aplicará la modificación a la NIIF 2 de forma retroactiva, sujeta a las disposiciones transitorias de los párrafos 53 a 59 de esta Norma, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable, o implicase costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará la modificación a la NIIF 2 por referencia a los párrafos 23 a 28, 50 a 53 y 54F de la NIC 8.

Se modifica en el Apéndice A la nota a pie de página sobre la definición de un instrumento de patrimonio. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

- \* El *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2018 define un pasivo como una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como consecuencia de sucesos pasados, ~~surgida de sucesos pasados, para cuya liquidación se espera que se produzca una salida de la entidad de recursos que incorporan beneficios económicos (por ejemplo, una salida de efectivo u otros activos de la entidad).~~



## Modificación a la NIIF 3 *Combinaciones de Negocios*

---

Se elimina en el párrafo 11, la nota a pie de página al "*Marco Conceptual*" y se añade una nota a pie de página al "*Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*". El párrafo 11 no se ha modificado, pero se incluye por facilidad para hacer referencias. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

### *Condiciones de reconocimiento*

- 11 Para cumplir las condiciones de reconocimiento como parte de la aplicación del método de la adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos deben satisfacer, a la fecha de la adquisición, las definiciones de activos y pasivos del *Marco Conceptual*<sup>⌘</sup> *para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*<sup>‡</sup> en la fecha de adquisición. Por ejemplo, en la fecha de la adquisición no son pasivos los costos en que la adquirente espera incurrir, pero no está obligada, a tener en el futuro para efectuar su plan de abandonar una actividad de una adquirida o para terminar la contratación de empleados de la adquirida o para reubicarlos. Por ello, la adquirente no reconocerá esos costos como parte de la aplicación del método de la adquisición. En su lugar, la adquirente reconocerá esos costos en sus estados financieros posteriores a la combinación de acuerdo con otras NIIF.

⌘ ~~El *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* del IASB se adoptó por el IASB en 2001. En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el *Marco Conceptual* por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*.~~

‡ Esta Norma requiere que las adquirentes apliquen las definiciones de un activo y un pasivo y las guías de apoyo del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* del IASB adoptado por el IASB en 2001 en lugar del *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2018.

## Modificaciones a la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*

---

El párrafo 10 se modifica, se elimina la nota a pie de página al "*Marco Conceptual*" y se añade el párrafo 26A. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

### Elementos del costo de los activos para exploración y evaluación

...

- 10 Los desembolsos relacionados con el desarrollo de los recursos minerales no se reconocerán como activos para exploración y evaluación. El ~~Marco Conceptual~~ Marco Conceptual para la Información Financiera y la NIC 38 *Activos Intangibles* suministran guías sobre el reconocimiento de activos que surjan de este desarrollo.

\* ~~Las referencias al Marco Conceptual son al Marco Conceptual del IASC para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, adoptado por el IASB en 2001. En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el Marco Conceptual por el Marco Conceptual para la Información Financiera.~~

...

### Fecha de vigencia

---

...

- 26A Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF, emitida en 2018 modificó el párrafo 10 Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si al mismo tiempo una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF. Una entidad aplicará la modificación a la NIIF 6 de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable o implicara costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará la modificación a la NIIF 6 por referencia a los párrafos 23 a 28, 50 a 53 y 54F de la NIC 8.

## Modificación a la NIIF 14 *Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas*

---

Se modifica la nota a pie de página a la primera mención de "fiable" en el párrafo 13. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

- \* En ~~septiembre de~~ 2010, el IASB sustituyó el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* adoptado por el IASB en 2001 ("Marco Conceptual") por el *Marco Conceptual para la Información Financiera* ("Marco Conceptual"). El término "representación fiel" que se utilizó en el Marco Conceptual emitido en 2010, y también fue usado en la versión revisada del Marco Conceptual emitido en 2018, incorpora las características principales que el *Marco Conceptual anterior* denominó "fiabilidad". El requerimiento del párrafo 13 de esta Norma se basa en los requerimientos de la NIC 8, donde se conserva el término "fiabilidad".

## Modificaciones a la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*

Se modifican los párrafos 7, 15, 19, 20, 23, 24, 28 y 89; y se añade el párrafo 139S. Se eliminan cuatro notas a pie de página—del “párrafo 25”, del párrafo 7, de la segunda frase del párrafo 15, del párrafo 28 y al “*Marco Conceptual*” es del párrafo 89. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

### Definiciones

7 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

...

***Material (o de importancia relativa)*** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias que la rodean. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

La evaluación acerca de si una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o de importancia relativa, requiere tener en cuenta las características de tales usuarios. ~~El *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera* establece, en el párrafo 25\*, que: “se~~ Se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.” En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, usuarios con las características descritas, se vean influidos al tomar decisiones económicas.

\* ~~En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el *Marco Conceptual* por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*. El párrafo 25 fue derogado por el Capítulo 3 del *Marco Conceptual*.~~

...

#### Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

15 Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el *Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual)*.<sup>\*</sup> Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

\* ~~Los párrafos 15 y 24 contienen referencias al objetivo de los estados financieros establecidos en el *Marco Conceptual [para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros]*. En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el *Marco Conceptual* por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*, que reemplazó el objetivo de los estados financieros por el objetivo de la información financiera con propósito general: véase el Capítulo 1 del *Marco Conceptual*.~~

...

19 En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que el cumplimiento de un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de

los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 20, siempre que el marco regulatorio aplicable requiera, o no prohíba, esta falta de aplicación.

20 Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF, de acuerdo con el párrafo 19, revelará:

- (a) que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo;
- (b) que ha cumplido con las NIIF aplicables, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable;
- (c) el título de la NIIF que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza del desacuerdo, incluyendo el tratamiento que la NIIF requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*, junto con el tratamiento alternativo adoptado; y
- (d) para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero de la no aplicación sobre cada partida de los estados financieros que hubiera sido presentada al cumplir con el requerimiento mencionado.

...

23 En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que cumplir con un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*, pero el marco regulatorio prohibiera apartarse del requerimiento, la entidad reducirá, en la medida de lo posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, mediante la revelación de:

- (a) el título de la NIIF en cuestión, la naturaleza del requerimiento, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*; y
- (b) para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

24 Para los fines de los párrafos 19 a 23, una partida entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros cuando no representase de una forma fidedigna las transacciones, así como los otros sucesos y condiciones que debiera representar, o pudiera razonablemente esperarse que representara y, en consecuencia, fuera probable que influyera en las decisiones económicas tomadas por los usuarios de los estados financieros. Al evaluar si el cumplimiento de un requerimiento específico, establecido en una NIIF, fuera tan engañoso que entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*, la gerencia considerará:

- (a) por qué no se alcanza el objetivo de los estados financieros, en las circunstancias particulares que se están sopesando; y
- (b) la forma en que las circunstancias de la entidad difieren de las que se dan en otras entidades que cumplen con ese requerimiento. Si otras entidades cumplieran con ese requerimiento en circunstancias similares, existirá la presunción refutable de que el cumplimiento del requerimiento, por parte de la entidad, no sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el *Marco Conceptual*.

...

### Base contable de acumulación (devengo)

...

28 Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando éstas satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el *Marco Conceptual*.<sup>‡</sup>

<sup>‡</sup> ~~sustituido por el *Marco Conceptual* en septiembre de 2010.~~

...

## Resultado del periodo

...

- 89 Algunas NIIF especifican las circunstancias en las que una entidad reconocerá determinadas partidas fuera del resultado del periodo corriente. La NIC 8 especifica dos de estas circunstancias: la corrección de errores y el efecto de cambios en políticas contables. Otras NIIF requieren o permiten que componentes de otro resultado integral que cumplen la definición de ingreso o gasto proporcionada por el *Marco Conceptual* se excluyan del resultado (véase el párrafo 7).

\* ~~En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el *Marco Conceptual* por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*.~~

...

## Transición y fecha de vigencia

---

...

- 139S *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF*, emitida en 2018 modificó el párrafo 7, 15, 19, 20, 23, 24, 28 y 89. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si al mismo tiempo una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF*. Una entidad aplicará las modificaciones a la NIC 1 de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable o implicara costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará las modificaciones a la NIC 1 por referencia a los párrafos 23 a 28, 50 a 53 y 54F de la NIC 8.

## Modificaciones a la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*

Se modifican los párrafos 6 y 11(b). Se eliminan las notas a pie de página del "párrafo 25" en el párrafo 6 y al párrafo 11(b) y se añade una nueva nota a pie de página al párrafo 11(b). Se modifica el encabezamiento antes del párrafo 54 y se añaden los párrafos 54F y 54G. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

### Definiciones

- ...
- 6 La evaluación acerca de si una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o de importancia relativa, requiere tener en cuenta las características de tales usuarios. El ~~Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera establece, en el párrafo 25\*~~, que: ~~“se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.”~~ En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, usuarios con las características descritas, se vean influidos al tomar decisiones económicas.

\* ~~El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB se adoptó por el IASB en 2001. En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el Marco Conceptual por el Marco Conceptual para la Información Financiera. El párrafo 25 fue derogado por el Capítulo 3 del Marco Conceptual.~~

...

### Selección y aplicación de políticas contables

- ...
- 11 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la gerencia se referirá y considerará su aplicabilidad, en orden descendente, a las siguientes fuentes:
- (a) los requerimientos de las NIIF que traten temas similares y relacionados; y
  - (b) las definiciones, criterios de reconocimiento y medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual).<sup>‡</sup>

\* ~~En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el Marco Conceptual por el Marco Conceptual para la Información Financiera.~~

‡ El párrafo 54G explica cómo se modifica este requerimiento para los saldos contables de actividades reguladas.

...

## Fecha de vigencia y transición

---

...

54F Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF, emitida en 2018 modificó los párrafo 6 y 11(b). Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si al mismo tiempo una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF. Una entidad aplicará las modificaciones a los párrafo 6 y 11(b) de forma retroactiva de acuerdo con esta Norma. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable o implicara costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará las modificaciones a los párrafos 6 y 11(b) por referencia a los párrafos 23 a 28 de esta Norma. Si la aplicación retroactiva de cualquier modificación en Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF implicaría un costo o esfuerzo desproporcionado, una entidad interpretará, al aplicar los párrafos 23 a 28 de esta Norma, cualquier referencia, excepto en la última frase del párrafo 27 a "es impracticable" como que "implica costo o esfuerzo desproporcionado" y cualquier referencia a "practicable" como "posible sin costo o esfuerzo desproporcionado".

54G Si una entidad no aplica la NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas, al aplicar el párrafo 11(b) a los saldo contables de actividades reguladas, continuará haciendo referencia a las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, y considerará su aplicabilidad, en lugar de hacer referencia a los del Marco Conceptual. Un saldo contable de actividades reguladas es el saldo de cualquier cuenta de gasto (o ingreso) que no se reconoce como un activo o un pasivo de acuerdo con otras Normas NIIF aplicables, sino que se incluye o se espera que se incluya, por el regulador de la tarifa al establecer la tarifa (o tarifas) que pueden cargarse a los clientes. Un regulador de tarifas es un organismo autorizado que tiene poder por ley o regulación para establecer la tarifa o un rango de tarifas que vinculan a una entidad. El regulador de tarifas puede ser un organismo tercero o una parte relacionada de la entidad, incluyendo el órgano de dirección propio de la entidad, si se requiere por ley o regulación que ese organismo establezca tarifas en interés de los clientes y asegure la viabilidad financiera global de la entidad.

\* La referencia es al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASC, adoptado por el IASB en 2001.



## Modificaciones a la NIC 34 Información Financiera Intermedia

Se modifican los párrafos 31 y 33 y se añade el párrafo 58. Se elimina la nota a pie de página a "(el Marco Conceptual)", en el párrafo 31. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

### Políticas contables iguales a las utilizadas en la información anual

- ...
- 31 Dentro del ~~Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros (el Marco Conceptual)~~<sup>\*</sup>, Marco Conceptual para la Información Financiera (el "Marco Conceptual"), reconocimiento es el "proceso de ~~incorporación, en el balance o en el estado de resultados,~~ capturar, para su inclusión en el estado de situación financiera o el estado (o estados) de rendimiento financiero, una partida que cumpla la definición de uno de los elementos de los estados financieros ~~del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento~~". Las definiciones de activo, pasivo, ingresos y gastos son fundamentales para proceder al reconocimiento en las fechas de cierre de los periodos anual e intermedio sobre los que se informa.
- <sup>\*</sup> ~~El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASC se adoptó por el IASB en 2001. En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el Marco Conceptual por el Marco Conceptual para la Información Financiera.~~
- ...
- 33 Una característica esencial de los ingresos (ingresos de actividades ordinarias) y los gastos es que las correspondientes entradas o salidas de activos o pasivos, según sea el caso, ya han tenido lugar. Si tales flujos de entrada o salida se han producido efectivamente, se procede a reconocer el ingreso de actividades ordinarias o el gasto relacionado; y en caso contrario no se reconocen. ~~En el Marco Conceptual se afirma que "Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en las ganancias económicas futuras, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en las obligaciones, y además el gasto puede medirse con fiabilidad...[El] Marco Conceptual no permite el reconocimiento de partidas, en el balance, estado de situación financiera que no cumplan la definición de activo o de pasivo."~~
- ...

### Fecha de vigencia

- ...
- 58 Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF, emitida en 2018 modificó los párrafo 31 y 33. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si al mismo tiempo una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF. Una entidad aplicará las modificaciones a la NIC 34 de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable o implicara costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará las modificaciones a la NIC 34 por referencia a los párrafos 23 a 28, 50 a 53 y 54F de la NIC 8.

## **Modificaciones a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

---

Se añade una nota a pie de página a la definición de un pasivo del párrafo 10.

- \* La definición de un pasivo en esta Norma no se modificó después de la revisión de la definición de un pasivo en el *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2018.

## **Modificaciones a la NIC 38 Activos Intangibles**

---

Se añade una nota a pie de página a la definición de un activo del párrafo 8.

- \* La definición de un activo en esta Norma no se modificó después de la revisión de la definición de un activo en el *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2018.

## **Modificaciones a la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios**

---

Se modifica la nota a pie de página al "*Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*" en la sección de Referencia. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

- \* ~~En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el *Marco Conceptual* por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*.~~ Las referencias al *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* del IASC adoptado por el IASB en 2001 y en vigor cuando se desarrolló la Interpretación.

## **Modificaciones a la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio**

---

Se modifica la nota a pie de página al "*Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*" en la sección de Referencia. El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

- \* ~~En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el *Marco Conceptual* por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*.~~ La referencia es al *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* del IASC adoptado por el IASB en 2001 y en vigor cuando se desarrolló la Interpretación.

## Modificaciones a la CINIIF 20 *Costos de Desmante en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto*

---

Se añade una nota a pie de página al "*Marco Conceptual para la Información Financiera*" en la sección de Referencias.

- \* La referencia es al *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2010 y en vigor cuando se desarrolló la Interpretación.

## Modificaciones a la CINIIF 22 *Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas*

---

Se añade una nota a pie de página al "*Marco Conceptual para la Información Financiera*" en la sección de Referencias.

- \* La referencia es al *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2010 y en vigor cuando se desarrolló la Interpretación.

## Modificaciones a la SIC-32 *Activos Intangibles—Costos de Sitios Web*

---

Se modifica el párrafo 5 y se elimina la nota a pie de página al "*Marco Conceptual*". Se añade un nuevo párrafo al final de la sección bajo el encabezamiento "Fecha de vigencia". El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

## Problema

---

- ...
- 5 Esta Interpretación no se aplica a los desembolsos para la adquisición, desarrollo y operación del equipo de cómputo (por ejemplo, servidores web, servidores de plataforma, servidores de producción y conexiones a Internet) de un sitio web. Tales desembolsos se contabilizarán según la NIC 16. Adicionalmente, cuando una entidad incurre en desembolsos para obtener el servicio de alojamiento de Internet del sitio web de la entidad, los desembolsos se reconocerán como gastos cuando se reciban los servicios, según el párrafo 88 de la NIC 1 y el ~~Marco Conceptual~~ Marco Conceptual para la Información Financiera.

- ⌘ Las referencias al *Marco Conceptual* son al ~~Marco Conceptual del IASB para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros~~, adoptado por el IASB en 2001. En septiembre de 2010 el IASB sustituyó el ~~Marco Conceptual~~ por el *Marco Conceptual para la Información Financiera*.

...

## Fecha de vigencia

---

...

Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF, emitida en 2018 modificó el párrafo 5 Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si al mismo tiempo una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF. Una entidad aplicará la modificación a la SIC-32 de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable o implicara costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará la modificación a la SIC-32 por referencia a los párrafos 23 a 28, 50 a 53 y 54F de la NIC 8.

## **Aprobación por el Consejo de *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF* emitido en marzo de 2018**

---

*Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF* se aprobó para su publicación por 13 de los 14 miembros del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La Sra. Tarca se abstuvo de votar por su reciente nombramiento al Consejo.

Hans Hoogervorst	Presidente
Suzanne Lloyd	Vicepresidenta
Nick Anderson	
Martin Edelmann	
Françoise Flores	
Amaro Luiz de Oliveira Gomes	
Gary Kabureck	
Jianqiao Lu	
Takatsugu Ochi	
Darrel Scott	
Thomas Scott	
Chungwoo Suh	
Ann Tarca	
Mary Tokar	