

Mayo de 2015

Proyecto de Norma PN/2015/4

Actualización de las Referencias al Marco Conceptual

Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6,
NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32

Recepción de comentarios hasta el 26 de octubre de 2015

IASB[®]

 IFRS[®]

Actualización de las Referencias al Marco Conceptual

(Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32)

Recepción de comentarios hasta el 26 de octubre de 2015

Exposure Draft ED/2015/4 *Updating References to the Conceptual Framework* (Proposed amendments to IFRS 2, IFRS 3, IFRS 4, IFRS 6, IAS 1, IAS 8, IAS 34, SIC-27 and SIC-32) is published by the International Accounting Standards Board (IASB) for comment only. The proposals may be modified in the light of the comments received before being issued in final form. Comments need to be received by **26 October 2015** and should be submitted in writing to the address below, by email to commentletters@ifrs.org or electronically using our 'Comment on a proposal' page.

All comments will be on the public record and posted on our website unless the respondent requests confidentiality. Please see our website for details on this and how we use your personal data.

Disclaimer: the IASB, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for any loss caused by acting or refraining from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

International Financial Reporting Standards (including International Accounting Standards and SIC and IFRIC Interpretations), Exposure Drafts and other IASB and/or IFRS Foundation publications are copyright of the IFRS Foundation.

Copyright © 2015 IFRS Foundation®

All rights reserved. Copies of the Exposure Draft may only be made for the purpose of preparing comments to the IASB provided that such copies are for personal or internal use, are not sold or otherwise disseminated, acknowledge the IFRS Foundation's copyright and set out the IASB's address in full.

Except as permitted above no part of this publication may be translated, reprinted, reproduced or used in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

The approved text of International Financial Reporting Standards and other IASB publications is that published by the IASB in the English language. Copies may be obtained from the IFRS Foundation. Please address publications and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom
Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749
Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

This Spanish translation of the Exposure Draft *Updating References to the Conceptual Framework* (Proposed amendments to IFRS 2, IFRS 3, IFRS 4, IFRS 6, IAS 1, IAS 8, IAS 34, SIC-27 and SIC-32) 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 IFRS Foundation logo/the IASB logo/the IFRS for SMEs logo/'Hexagon Device', 'IFRS Foundation', 'IFRS Taxonomy', 'eIFRS', 'IASB', 'IFRS for SMEs', 'IAS', 'IASS', 'IFRIC', 'IFRS', 'IFRSs', 'SIC', 'NIIF', 'International Accounting Standards' and 'International Financial Reporting Standards' are Trade Marks of the IFRS Foundation.

Further details of the Trade Marks, including details of countries where the Trade Marks are registered or applied for, are available from the IFRS Foundation on request.

The IFRS 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 as above.

Actualización de las Referencias al Marco Conceptual

(Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32)

Recepción de comentarios hasta el 26 de octubre de 2015

Proyecto de Norma PN/2015/4 *Actualización de las Referencias al Marco Conceptual* (Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32) publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) únicamente para recibir comentarios. Las propuestas podrán modificarse a la luz de los comentarios recibidos antes de emitirse de forma definitiva. La fecha límite para recibir comentarios es el **26 de octubre de 2015** y deben enviarse por escrito a la dirección indicada a continuación, por correo electrónico a commentletters@ifrs.org o por vía electrónica utilizando nuestra página de "Comment on a proposal".

Todos los comentarios se pondrán en conocimiento del público y se colocarán en nuestro sitio web a menos que quien responda solicite confidencialidad. Por favor, visite nuestro sitio web para ampliar detalles sobre estos aspectos y cómo utilizamos sus datos personales.

Descargo de responsabilidad: el IASB, la Fundación IFRS, los autores y los editores no aceptan responsabilidad alguna por cualquier pérdida que se pueda ocasionar por actuar o abstenerse de actuar basándose en el material incluido en esta publicación, ya sea que dicha pérdida sea causada por negligencia o por cualquier otro motivo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (incluidas las Normas Internacionales de Contabilidad y las Interpretaciones SIC y CINIIF), los Proyectos de Norma y las demás publicaciones del IASB o de la Fundación IFRS son propiedad de la Fundación IFRS.

Copyright © 2015 IFRS Foundation®

Todos los derechos reservados. Pueden realizarse copias de este Proyecto de Norma únicamente a efectos de preparar comentarios a enviar al IASB siempre que estas copias sean para uso personal o interno y que no sean vendidas o difundidas de otra forma y que en cada copia se reconozcan los derechos de autor de la Fundación IFRS y la dirección completa del IASB.

A excepción del mencionado permiso, ninguna parte de estas publicaciones puede ser traducida, reimpressa, reproducida o utilizada en ninguna forma, ya sea total o parcialmente, o por cualquier medio electrónico, mecánico o de otro tipo, existentes o por inventar, incluyendo fotocopiado y grabación u otros sistemas de almacenamiento o recuperación de información, sin el permiso previo, por escrito, de la Fundación IFRS.

El texto aprobado de las Normas Internacionales de Información Financiera y las demás publicaciones del IASB es el publicado por el IASB en el idioma inglés. Se pueden obtener copias en la Fundación IFRS. Para todas las cuestiones relativas a derechos de propiedad y copia, por favor, dirigirse a:

IFRS Foundation Publications Department
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom
Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749
Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

La traducción al español del Proyecto de Norma *Actualización de las Referencias al Marco Conceptual* (Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32) 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.



El logo de la Fundación IFRS/el logo del IASB/el logo de la IFRS for SMEs/el logo en forma de hexágono, "IFRS Foundation", "IFRS Taxonomy", "eIFRS", "IASB", "IFRS for SMEs", "IAS", "IASs", "IFRIC", "IFRS", "IFRSs", "SIC", "NIIF", "International Accounting Standards", e "International Financial Reporting Standards" son marcas registradas por la Fundación IFRS.

La Fundación IFRS, previa petición, tiene a disposición de los interesados información detallada adicional sobre las marcas registradas, incluyendo información de los países en los que están registradas o en proceso de registro

La Fundación IFRS 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 la dirección anterior.

ÍNDICE

	<i>desde la página</i>
INTRODUCCIÓN	6
INVITACIÓN A COMENTAR	7
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIIF 2 <i>PAGOS BASADOS EN ACCIONES</i>	9
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIIF 3 <i>COMBINACIONES DE NEGOCIOS</i>	10
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIIF 4 <i>CONTRATOS DE SEGURO</i>	11
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIIF 6 <i>EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES</i>	12
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIC 1 <i>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</i>	13
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIC 8 <i>POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES</i>	16
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA NIC 34 <i>INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA</i>	17
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA SIC-27 <i>EVALUACIÓN DE LA ESENCIA DE LAS TRANSACCIONES QUE ADOPTAN LA FORMA LEGAL DE UN ARRENDAMIENTO</i>	18
[PROYECTO] MODIFICACIONES A LA SIC-32 <i>ACTIVOS INTANGIBLES—COSTOS DE SITIOS WEB</i>	19
APÉNDICE A	
ELIMINACIÓN DE LAS NOTAS DE ACLARACIÓN A PIE DE PÁGINA	20
APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE <i>ACTUALIZACIÓN DE LAS REFERENCIAS AL MARCO CONCEPTUAL</i> PUBLICADO EN MAYO DE 2015	21
FUNDAMENTOS DE LAS CONCLUSIONES DE <i>ACTUALIZACIÓN DE LAS REFERENCIAS AL MARCO CONCEPTUAL</i>	22

Introducción

En su Proyecto de Norma *Marco Conceptual para la Información Financiera* publicado por separado al mismo tiempo que este Proyecto de Norma, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) establece las propuestas para la revisión del *Marco Conceptual para la Información Financiera* (el "*Marco Conceptual*").

Algunas de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contienen referencias y citas sobre la versión existente del *Marco Conceptual* o la versión que se sustituyó en 2010. Este Proyecto de Norma separado propone actualizar esas referencias y citas, de forma que hagan referencia al *Marco Conceptual* revisado. Además, el IASB propone eliminar un número de notas a pie de página que se refieren a los cambios realizados en el *Marco Conceptual* de 2010 (véase el Apéndice A).

Las modificaciones propuestas es muy probable que tengan efecto cuando las entidades utilicen el *Marco Conceptual*:

- (a) Para desarrollar y aplicar políticas contables, cuando ninguna Norma se aplique específicamente a una transacción, otro suceso o condición.¹
- (b) Para seleccionar o cambiar una política contable, cuando una Norma permita una opción entre políticas contables. Las entidades están sujetas a un requerimiento global de que los estados financieros deben proporcionar una presentación razonable de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.²

El IASB propone un periodo de transición de aproximadamente 18 meses para cada una de estas modificaciones. Se permite su aplicación anticipada.

El IASB propone que las modificaciones deben aplicarse de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*, excepto para las modificaciones propuestas a la NIIF 3 *Combinaciones de Negocios*. El IASB propone que las entidades deban aplicar las modificaciones a la NIIF 3 de forma prospectiva, para evitar, de ese modo, la necesidad de reexpresar combinaciones de negocios anteriores.

¹ Véase el párrafo 11 de la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

² Véase el párrafo 15 de la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*.

Invitación a comentar

El IASB invita a comentar sobre las propuestas de este Proyecto de Norma, en concreto sobre las preguntas señaladas a continuación. Los comentarios serán de la mayor utilidad si:

- (a) se refieren a las preguntas en los términos señalados;
- (b) indican el párrafo específico o grupo de párrafos a los que se refieren;
- (c) contienen una lógica clara; e
- (d) incluyen las alternativas que el IASB debería considerar, si fuese aplicable.

El IASB está solicitando comentarios solo sobre los temas que se abordan en este Proyecto de Norma. No está solicitando comentarios sobre otros aspectos de las Normas aquí mencionadas.

Los comentarios deben remitirse por escrito y recibirse no más tarde del **26 de octubre de 2015**.

El periodo para recibir comentarios es el mismo que para el Proyecto de Norma *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Para el IASB son bienvenidos todos los comentarios, independientemente si quienes responden envían comentarios sobre los dos Proyectos de Norma o solo sobre uno de ellos.

Preguntas para quienes respondan

Pregunta 1—Sustitución de las referencias al *Marco Conceptual*

El IASB propone modificar las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32, de forma que se referirán al *Marco Conceptual* revisado una vez esté vigente.

¿Está de acuerdo con la modificación propuesta? ¿Por qué o por qué no?

Pregunta 2—Fecha de vigencia y transición

El IASB propone que:

- (a) Se establezca un periodo de transición para las modificaciones propuestas de aproximadamente 18 meses. Debe permitirse la aplicación anticipada.
- (b) Las modificaciones deben aplicarse de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8, excepto para las modificaciones a la NIIF 3. Las entidades deben aplicar las modificaciones a la NIIF 3 de forma prospectiva, para evitar, de ese modo, la necesidad de reexpresar combinaciones de negocios anteriores.

¿Está de acuerdo con las disposiciones de transición y fecha de vigencia propuestas? ¿Por qué o por qué no?

Pregunta 3—Algún otro comentario

¿Tiene algún otro comentario sobre las propuestas?

Cómo comentar

Los comentarios deben remitirse utilizando uno de los siguientes métodos.

Electrónicamente
(nuestro método preferido)

Visite la página "Comment on a proposal", que puede encontrar en:
go.ifrs.org/comment

Correo electrónico

Los comentarios por correo electrónico pueden enviarse a:
commentletters@ifrs.org

Correo postal

IFRS Foundation
30 Cannon Street
London EC4M 6XH
United Kingdom

Todos los comentarios se pondrán en conocimiento del público y se colocarán en nuestro sitio web a menos que se solicite confidencialidad. Estas solicitudes normalmente no se concederán a menos que las sustenten buenas razones, por ejemplo, de confidencialidad comercial. Por favor, visite nuestro sitio web para obtener detalles sobre estos aspectos y cómo utilizamos sus datos personales.

[Proyecto] Modificaciones a la NIIF 2 *Pagos Basados en Acciones*

Se añade el párrafo 63D. El texto nuevo está subrayado.

Fecha de vigencia

...

63D Como resultado de la revisión del [proyecto] *Marco Conceptual para la Información Financiera* en [fecha], se modificó la nota a pie de página sobre la definición de un instrumento de patrimonio en el Apéndice A. Una entidad aplicará esa modificación a los periodos anuales que comiencen a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará esa modificación de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

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

* El *Marco Conceptual para la Información Financiera* 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).~~

[Proyecto] Modificaciones a la NIIF 3 *Combinaciones de Negocios*

Se modifica el párrafo 11 y se añade el párrafo 64M. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está 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 para la Información Financiera* ~~para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros~~ 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 que 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.

...

Fecha de vigencia

...

- 64M Como resultado de la revisión del [proyecto] *Marco Conceptual para la Información Financiera* en [fecha] se modificó el párrafo 11. Una entidad aplicará esa modificación a las combinaciones de negocios para las cuales la fecha de adquisición sea a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará esa modificación de forma prospectiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

[Proyecto] Modificaciones a la NIIF 4 *Contratos de Seguro*

En la Introducción, se modifica el párrafo IN4. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

Principales características de la NIIF

- ...
- IN4 La NIIF exime temporalmente a las aseguradoras (esto es, durante la fase I de este proyecto) de cumplir ciertos requerimientos de otras NIIF, entre los que se incluye la obligación de considerar el ~~Marco Conceptual~~ Marco Conceptual para la Información Financiera al seleccionar políticas contables para los contratos de seguro. No obstante, la NIIF:
- (a) ...

En las Guías de implementación de la NIIF 4 se modifica el párrafo GI16. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

Materialidad o Importancia relativa

- ...
- GI16 La NIC 1 también explica lo siguiente:
- 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~~ Marco Conceptual para la Información Financiera establece, en el párrafo ~~25~~ 2.35, que “los informes financieros se preparan para los usuarios ~~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 y que revisan y analizan la información con diligencia.”³ 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.

³ Nota para los lectores de este Proyecto de Norma: la referencia correspondiente en el *Marco Conceptual* existente es el párrafo CC32.

[Proyecto] Modificaciones a la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*

Se modifica el párrafo 10 y se añade el párrafo 26A. El texto eliminado está tachado y el texto nuevo está subrayado.

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.
- ...

Fecha de vigencia

- ...
- 26A Como resultado de la revisión del [proyecto] Marco Conceptual para la Información Financiera en [fecha] se modificó el párrafo 10. Una entidad aplicará esa modificación a los periodos anuales que comiencen a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará esa modificación de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

[Proyecto] 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 139Q. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

Definiciones

7 Los siguientes términos 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~~ Marco Conceptual para la Información Financiera (el "Marco Conceptual") establece, en el párrafo ~~25~~ 2.35, que: "los informes financieros se preparan para los usuarios 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 y que revisan y analizan la información con diligencia."⁴ 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.

...

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. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando es necesaria, da lugar a estados financieros que proporcionan una presentación razonable.

...

19 En circunstancias extremadamente excepcionales en las 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, siguiendo la forma establecida en el párrafo 20, siempre que el marco regulatorio aplicable requiera, o no prohíba, esta no 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;

⁴ Nota para los lectores de este Proyecto de Norma: la referencia correspondiente en el *Marco Conceptual* existente es el párrafo CC32.

- (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 de la divergencia, incluyendo el tratamiento que la NIIF requeriría, la razón por la que ese tratamiento fuera tan engañoso en las circunstancias que entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, junto con el tratamiento 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 circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluyera que cumplir con un requerimiento de una NIIF fuera tan engañoso que entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, pero el marco regulatorio prohibiera la no aplicación de dicho requerimiento, la entidad reducirá, en la medida de lo posible, los aspectos de cumplimiento percibidos como engañosos, 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 fuera tan engañoso en las circunstancias que entraría 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.

...

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).

...

Transición y fecha de vigencia

- ...
- 139Q Como resultado de la revisión del [proyecto] *Marco Conceptual* en [fecha] se modificaron los párrafos 7, 15, 19, 20, 23, 24, 28 y 89. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará estas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

[Proyecto] Modificaciones a la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*

Se modifican los párrafos 6 y 11 y se añade el párrafo 54F. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está 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~~ Marco Conceptual para la Información Financiera establece, en el párrafo ~~25~~ 2.35, que: “los informes financieros se preparan para los usuarios ~~quese 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 y que revisan y analizan la información con diligencia.~~”⁵ 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.
- ...

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.
- ...

Fecha de vigencia

- ...
- 54F Como resultado de la revisión del [proyecto] Marco Conceptual en [fecha] se modificaron los párrafos 6 y 11. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará estas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

⁵ Nota para los lectores de este Proyecto de Norma: la referencia correspondiente en el *Marco Conceptual* existente es el párrafo QC32.

[Proyecto] Modificaciones a la NIC 34 *Información Financiera Intermedia*

Se modifican los párrafos 31 y 33 y se añade el párrafo 58. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

Políticas contables iguales a las utilizadas en la información anual

- ...
- 31 Dentro del ~~Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros (el Marco Conceptual)~~, 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 un ~~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 anuales e intermedios sobre los que se informa.
- ...
- 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; 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, que no cumplan la definición de activo o de pasivo.”
- ...

Fecha de vigencia

- ...
- 58 Como resultado de la revisión del [proyecto] Marco Conceptual en [fecha] se modificaron los párrafos 31 y 33. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará estas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

[Proyecto] Modificaciones a la SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento

Se modifica el párrafo 6 y la sección "Fecha de vigencia". El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

Acuerdo

- ...
- 6 Las definiciones y guías contenidas ~~en los párrafos 49 a 64 en el Capítulo 4 del Marco Conceptual~~ Marco Conceptual para la Información Financiera deberán aplicarse en la determinación de si, en esencia, una cuenta separada de inversión y las obligaciones de pago por arrendamiento representan activos y pasivos de la Entidad. Los indicadores que conjuntamente demuestran que, en esencia, una cuenta separada de inversión y las obligaciones de pago por arrendamiento no satisfacen las definiciones de un activo y un pasivo, y por lo tanto no deben ser reconocidos por la entidad, incluyen los siguientes:
- (a) ...

Fecha de vigencia

...

Como resultado de la revisión del [proyecto] Marco Conceptual para la Información Financiera en [fecha] se modificó el párrafo 6. Una entidad aplicará esa modificación a los periodos anuales que comiencen a partir del [fecha de vigencia]. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad aplicará esa modificación de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

[Proyecto] Modificaciones a la SIC-32 *Activos Intangibles—Costos de Sitios Web*

Se modifica el párrafo 5. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está 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.

Apéndice A

Eliminación de las notas de aclaración a pie de página

Después de las revisiones al Marco Conceptual en 2010, se añadieron un número de notas a pie de página a varias Normas o a sus Introducciones o Guías sobre su implementación. Una vez pasen a estar vigentes las revisiones propuestas en este Proyecto de Norma, estas notas de aclaración dejarán de ser necesarias. Por ello, este apéndice propone su eliminación.

Notas a pie de página eliminadas de:

Documento	Posición en el texto
NIIF 3	Párrafo 11
NIIF 4	Párrafo IN4 de la Introducción, párrafo GI16 de las Guías sobre la implementación de la NIIF 4
NIIF 6	Párrafo 10
NIC 1	Segunda parte de la definición de "material (o de importancia relativa)" en el párrafo 7, párrafos 15, 28 y 89
NIC 8	Párrafos 6 y 11
NIC 34	Párrafo 31
SIC-27	Párrafo 6
SIC-32	Párrafo 5

Aprobación por el Consejo de *Actualización de las Referencias al Marco Conceptual* (Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32) publicado en mayo de 2015

El Proyecto de Norma *Actualización de las Referencias al Marco Conceptual* se aprobó para su publicación por los catorce miembros del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Hans Hoogervorst	Presidente
Ian Mackintosh	Vicepresidente
Stephen Cooper	
Philippe Danjou	
Amaro Luiz de Oliveira Gomes	
Martin Edelmann	
Patrick Finnegan	
Gary Kabureck	
Suzanne Lloyd	
Takatsugu Ochi	
Darrel Scott	
Chungwoo Suh	
Mary Tokar	
Wei-Guo Zhang	

Fundamentos de las Conclusiones del Proyecto de Norma Actualización de las Referencias al Marco Conceptual (Modificaciones propuestas a las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIC 1, NIC 8, NIC 34, SIC-27 y SIC-32)

Estos Fundamentos de las Conclusiones acompañan, pero no forman parte, de este Proyecto de Norma.

Referencias al *Marco Conceptual* en las Normas existentes

- FC1 En 2010, el IASB sustituyó el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* (el "*Marco Conceptual*") por el *Marco Conceptual para la Información Financiera* (el "*Marco Conceptual*"). El texto principal de las Normas existentes no se modificó para reflejar este cambio en el título del *Marco Conceptual*; en su lugar, se incluyeron notas de aclaración a pie de página de alguna de las referencias al *Marco Conceptual*, pero no todas.
- FC2 En su Proyecto de Norma separado, *Marco Conceptual para la Información Financiera* (el Proyecto de Norma del "*Marco Conceptual*"), publicado al mismo tiempo que este Proyecto de Norma, el IASB establece las propuestas para las revisiones del *Marco Conceptual*. El IASB considera que una vez complete las revisiones resultantes del Proyecto de Norma, sus Normas deberían contener referencias solo a la versión revisada del *Marco Conceptual*, no a ninguna otra versión anterior.
- FC3 Por consiguiente, el IASB está emitiendo este Proyecto de Norma, el cual contiene propuestas:
- (a) Para sustituir las referencias en las NIIF al *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros* por referencias al *Marco Conceptual para la Información Financiera* y para eliminar las notas a pie de página relacionadas. El IASB propone sustituir estas referencias en todas las Normas existentes, excepto las que hubieran sido sustituidas cuando las revisiones entren en vigor.
 - (b) Para actualizar algunas citas directas del *Marco Conceptual* en el texto de las Normas existentes para hacerlas congruentes con las referencias mencionadas en el párrafo FC3(a).
- FC4 El IASB considera que estos cambios no tendrán un efecto significativo sobre los requerimientos de estas Normas.

Citas del *Marco Conceptual* actual en las Normas existentes

- FC5 Algunas Normas existentes citan directamente definiciones del *Marco Conceptual* existente sin referencias cruzadas referidas a ese documento:
- (a) La NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, cita las definiciones existentes de un pasivo; y
 - (b) la NIC 38 *Activos Intangibles* cita la definición existente de un activo.
- FC6 El IASB no está proponiendo actualizar dichas citas en este momento. Éste ha considerado las implicaciones posibles de los cambios propuestos en las definiciones de activos y pasivos en el Proyecto de Norma del *Marco Conceptual* dentro de estas Normas y considera que los cambios no causarían ningún problema práctico en la aplicación de las Normas. El objetivo del IASB para revisar las definiciones en el *Marco Conceptual* era proporcionar más claridad, no cambiar de forma fundamental cómo se aplican las definiciones en las Normas existentes. Por consiguiente, el IASB concluyó que habría poco beneficio en actualizar estas citas ahora, y que haciéndolo podría correrse el riesgo de consecuencias no deseadas.
- FC7 La redacción de la definición de materialidad (o importancia relativa) en la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros* y la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* es ligeramente diferente de la del Proyecto de Norma del *Marco Conceptual*. El IASB no está proponiendo actualizar las definiciones de materialidad (o importancia relativa) en la NIC 1 y la NIC 8 como parte del

proyecto de *Marco Conceptual*. El Consejo está considerando alinear las definiciones en estas Normas con la definición en el *Marco Conceptual* como parte de su Iniciativa de Información a Revelar.⁶

Transición y fecha de vigencia

- FC8 La actualización de las referencias del *Marco Conceptual* es más probable que tengan un efecto cuando las entidades utilicen el *Marco Conceptual*:
- (a) Para desarrollar y aplicar políticas contables, de acuerdo con la NIC 8, cuando ninguna Norma sea de aplicación de forma específica a una transacción, otro suceso o condición.
 - (b) Para seleccionar o cambiar una política contable, cuando una Norma permita una opción de políticas contables. La NIC 1 requiere que las entidades elaboren estados financieros que proporcionen una presentación razonable de la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- FC9 El IASB consideró la forma en que las entidades deberían contabilizar los cambios en las políticas contables procedentes de las modificaciones propuestas. En concreto, el IASB trató:
- (a) Si permitir que las entidades conserven sus políticas contables existentes en algunos o todos estos casos. Rechazó este enfoque porque ello podría dar lugar a estados financieros que estén preparados sobre la base de conceptos que podrían ser incongruentes con los incluidos en el *Marco Conceptual* revisado.
 - (b) Si requerir la aplicación prospectiva del *Marco Conceptual* revisado. El IASB rechazó este enfoque para la mayoría de las modificaciones porque comprometería la comparabilidad de los estados financieros. Sin embargo, el IASB propone que las entidades deberían aplicar las modificaciones a la NIIF 3 *Combinaciones de Negocios* de forma prospectiva, para evitar, de ese modo, la necesidad de reexpresar combinaciones de negocios anteriores.
- FC10 Por consiguiente, el IASB propone que las entidades deberían contabilizar cualquier cambio en las políticas contables que surgen de las modificaciones propuestas (excepto las de la NIIF 3) de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8, sujeto a las disposiciones de impracticabilidad establecidas en esa Norma. Si fuera significativa, la información sobre estos cambios de políticas contables requeriría revelarse de acuerdo con la NIC 8.
- FC11 El IASB reconoce que algunas entidades necesitarán tiempo para identificar y comprender los efectos de las modificaciones de sus políticas contables y prepararse para su aplicación retroactiva. Por consiguiente, el IASB propone un periodo de transición de aproximadamente 18 meses para las modificaciones propuestas. Sin embargo, el IASB propone permitir la aplicación anticipada porque algunas entidades pueden no encontrar difícil comenzar a aplicar las modificaciones de forma inmediata, y el IASB no ve razones para retrasar la adopción de las mejoras por parte de estas entidades.
- FC12 El IASB propone añadir un párrafo de fecha de vigencia a cada Norma modificada excepto para:
- (a) la NIIF 4, porque las modificaciones afectan solo a la Introducción de la Norma y a las Guías para implementarla; no afectan a la Norma misma; y
 - (b) la SIC-32 porque se propone una modificación al párrafo que describe los antecedentes a una cuestión y no afecta al consenso alcanzado.

⁶ La Iniciativa de Información a Revelar es una recopilación de proyectos de investigación e implementación orientados a la mejora de la información a revelar en la información financiera de las NIIF.