

# 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 y Ejemplos Ilustrativos. Además, se incluyen referencias al Marco Conceptual para la Información Financiera, al *Prólogo a las NIIF* y el Documento de Práctica de las NIIF.

Las referencias a las NIIF, NIC, Interpretaciones y documentación adicional se efectúa por el número de documento correspondiente y el número de párrafo. 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 a 13	NIIF	<b>NIIF 1.1–47A</b> <b>NIIF 3.3A(c)</b>	NIIF 1, párrafos 1 a 47A NIIF 3, párrafo 3A subpárrafo (c)
Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1–41	NIC	<b>NIC 37.10</b> <b>NIC 12.26(a)</b>	NIC 37, párrafo 10 NIC 12, párrafo 26 subpárrafo (a)
Fundamentos de las Conclusiones de las NIIF	FC o FCZ	<b>NIIF 2.FC19–FC22</b>	Fundamentos de las Conclusiones de la NIIF 2, párrafos FC19 a FC22
Fundamentos de las Conclusiones de las NIC	FC o FCZ	<b>NIC 24.FC8–FC14</b> <b>NIC 36.FCZ108–FCZ112</b>	Fundamentos de las Conclusiones de la NIC 24, párrafos FC8 a FC14 Fundamentos de las Conclusiones de las NIC 36, párrafos FCZ108 a FCZ112
Guía de Implementación de las NIIF y NIC	GI	<b>NIC 39.GI.PyR.E.4.2</b> <b>NIIF 4.GI6–GI10</b>	Guía de Implementación de la NIC 39 PyR E.4.2, Guía de Implementación de la NIIF 4, párrafos GI6 a GI10
Ejemplos Ilustrativos de las NIIF y NIC	EI	<b>NIC 33.EI1</b>	NIC 33, Ejemplos ilustrativo 1
Guía de aplicación	GA	<b>NIC 32.GA25–GA26</b>	Guía de aplicación de la NIC 32, párrafos GA25 a GA26
Apéndices a NIIF y NIC	Ap	<b>NIIF 1.Ap.A–C</b> <b>NIC 36.Ap.A4</b>	NIIF 1, Apéndices A a C NIC 36, Apéndice A, párrafo A4

Otros prefijos son: Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera—**Prólogo a las NIIF**; Interpretación CINIIF—**CINIIF**; Interpretación SIC—**SIC**; IASB *Marco Conceptual*—**MC**; Documento de Práctica de las NIIF—**DP**

- Acciones propias en cartera
  - presentación, **NIC 32.33–34**,  
**NIC 32.GA36**, **NIC 32.FC32**
  - pagos basados en acciones,  
**NIIF 2.FC330–FC333**
- Actividades en el extranjero
  - adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.GI21A**
  - ajustes a la plusvalía y al valor razonable,  
**NIC 21.FC26–FC32**
  - capitalización de diferencias de cambio,  
**NIC 21.FC24–FC25**
  - CINIIF 16** *Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero*
    - alcance, **CINIIF 16.7–8**
    - antecedentes, **CINIIF 16.1–6**,  
**CINIIF 16.FC2–FC5**
    - cuestiones tratadas, **CINIIF 16.9**
    - fecha de vigencia, **CINIIF 16.18**,  
**CINIIF 16.FC40A**
    - fundamentos de las conclusiones,  
**CINIIF 16.FC1–FC41**
    - resumen de cambios principales al  
proyecto de Interpretación,  
**CINIIF 16.FC41**
    - transición, **CINIIF 16.19**,  
**CINIIF 16.FC40**
  - coberturas de moneda extranjera,  
**NIC 39.GI.MC.2.4**,  
**NIC 39.GI.MC.3.3–GI.MC.3.4**
  - coberturas de una inversión neta en un  
negocio en el extranjero, **NIC 39.102**,  
**CINIIF 16.10–17**, **CINIIF 16.GA1–**  
**GA15**, **CINIIF 16.EI1–EI5**
    - efecto del método de consolidación,  
**CINIIF 16.FC35–FC39**
    - importe de partidas cubiertas que  
pueden ser cubiertas,  
**CINIIF 16.11**, **CINIIF 16.13**,  
**CINIIF 16.FC19–FC21**
    - instrumento que cubre y evaluación de  
la eficacia de la cobertura,  
**CINIIF 16.14–15**,  
**CINIIF 16.FC22–FC32**
    - moneda funcional versus moneda de  
presentación, **CINIIF 16.10**,  
**CINIIF 16.FC6–FC14**
    - reclasificación desde otro resultado  
integral al resultado del periodo,  
**CINIIF 16.16–17**,  
**CINIIF 16.FC33–FC34**
    - riesgo elegible, **CINIIF 16.12**,  
**CINIIF 16.FC15–FC18**
  - contratos de moneda extranjera basados en  
el volumen de ventas, **NIIF 9.GIB.8**
  - conversión de conveniencia, **NIC 21.FC14**
  - deterioro de valor
    - valor en uso, **NIC 36.54**,  
**NIC 36.FCZ46–FCZ51**
  - disposición del negocio en el extranjero,  
**NIC 21.48–49**, **NIC 21.FC33–FC40**
  - efectos impositivos, **NIC 21.50**
  - estado de Flujos de Efectivo, **NIC 7.25–28**
  - información a revelar, **NIC 21.51–57**
  - información de conversiones de moneda  
extranjera en la moneda funcional  
cambio de la moneda funcional,  
**NIC 21.35–37**
  - final de cada periodo sobre el que se  
informa, en el, **NIC 21.23–26**
  - reconocimiento inicial, **NIC 21.20–22**
  - reconocimiento de diferencias de cambio  
**NIC 21.28–34**
  - inversión neta en un negocio en el  
extranjero, **NIC 21.15–15A**,  
**NIC 21.FC25A–FC25F**
  - moneda funcional, **NIC 21.FC4**
    - determinación de **NIC 21.9–14**,  
**NIC 21.FC5–FC9**
  - moneda de presentación distinta de la  
moneda funcional
    - elección de la moneda de  
presentación, **NIC 21.FC10–FC13**
    - conversión de un negocio en el  
extranjero, **NIC 21.44–47**
    - conversión de la moneda de  
presentación, **NIC 21.38–43**,  
**NIC 21.FC15–FC23**
  - NIC 21** *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*
    - alcance, **NIC 21.3–7**
    - aplicación, **NIC 21.IN1**
    - definiciones, **NIC 21.8**
    - derogación de otros  
pronunciamientos, **NIC 21.61–62**
    - enfoque general, **NIC 21.17–19**
    - modificaciones, **NIC 21.Ap**
    - fecha de vigencia y transición,  
**NIC 21.58–60H**
    - fundamentos de las conclusiones,  
**NIC 21.FC1–FC40**
    - cambios desde la versión anterior,  
**NIC 21.IN4–IN17**
    - objetivo, **NIC 21.1–2**
    - razones para la revisión de la **NIC 21**,  
**NIC 21.IN2–IN3**
    - partidas monetarias, **NIC 21.16**

Activos

  - véase* **Combinaciones de negocios; activos corrientes; Propiedades, Planta y Equipo**
  - generalmente, **MC.4.8–4.14**
  - reconocimiento, **MC.4.44–4.45**

- Activos biológicos  
*véase* **Agricultura**
- Activos comunes de la entidad  
 ejemplo ilustrativo, **NIC 36.EI69–EI79**  
 unidades generadoras de efectivo,  
**NIC 36.100–103**
- Activos contingentes  
 contratos de construcción, **NIC 11.45**  
 información a revelar, **NIC 37.89–92**,  
**NIC 37.GI.A**  
**NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes**  
*y Activos Contingentes*  
 alcance, **NIC 37.IN1**, **NIC 37.1–9**  
 características de, **NIC 37.IN2–IN22**  
 definiciones, **NIC 37.10**  
 disposiciones de transición,  
**NIC 37.93**  
 fecha de vigencia, **NIC 37.IN23**,  
**NIC 37.95–97**  
 relación entre provisiones y pasivos  
 contingentes, **NIC 37.12–13**  
 reconocimiento, **NIC 37.31–35**,  
**NIC 37.GI.A**
- Activos corrientes  
 Estado de situación financiera, **NIC 1.66–**  
**68**
- Activos financieros  
*véase* **instrumentos financieros**  
 definición, **NIC 32.11**, **NIC 32.GA3–**  
**GA12**
- Activos de indemnización  
 Combinaciones de negocios  
 reconocimiento y medición,  
**NIF 3.27–28**, **NIF 3.57**,  
**NIF 3.FC301–FC303**
- Activos intangibles  
*véase* **deterioro de valor; Acuerdos de**  
**concesión de servicios**  
 actividades agrícolas, **NIC 41.FC.B58–**  
**FC.B60**  
 adopción por primera vez de las NIF,  
**NIF 1.Ap.D22**, **NIF 1.FC68–FC71**,  
**NIF 1.GI44–GI51**  
 amortización, **NIC 38.97–106**  
 baja en cuentas, **NIC 38.112–117**  
 beneficios económicos futuros, **NIC 38.17**  
 clases de activos intangibles, **NIC 38.72–73**,  
**NIC 38.119**  
 combinaciones de negocios  
 activos intangibles basados en la  
 tecnología, **NIF 3.EI39–EI44**  
 activos intangibles basados en  
 contratos, **NIF 3.EI34–EI38**  
 activos intangibles relacionados con  
 arte, **NIF 3.EI32–EI33**  
 activos intangibles relacionados con  
 clientes, **NIF 3.EI23–EI31**  
 activos intangibles relacionados con la  
 comercialización, **NIF 3.EI18–**  
**EI22**  
 contabilización de, **NIF 3.Ap.B39**  
 distinción de activos intangibles  
 identificables de la plusvalía,  
**NIF 3.FC157–FC184**  
 ejemplos de, **NIF 3.EI16–EI44**  
 medición y reconocimiento,  
**NIF 3.Ap.B31–Ap.B34**,  
**NIF 3.Ap.B40**, **NIC 38.33–43**,  
**NIC 38.FC16A–FC19D**  
 proyectos de investigación y  
 desarrollo adquiridos en  
 combinaciones de negocios,  
**NIC 38.FC78–FC89**  
 control, **NIC 38.13–16**, **NIC 38.FC11–**  
**FC14**  
 desembolso posterior, **NIC 38.20**  
 deterioro de valor  
 medición del importe recuperable,  
**NIC 36.24**, **NIC 36.FC119–FC120**,  
**NIC 36.FC129–FC130**  
 prueba de deterioro de valor,  
**NIC 36.FC121–FC128**,  
**NIC 38.111**, **NIC 38.FC54–FC56**  
 ejemplos de, **NIC 38.9**  
 fase de desarrollo, **NIC 38.57–59**  
 fase de investigación, **NIC 38.54–56**  
 gastos, reconocimiento as, **NIC 38.68–69**,  
**NIC 38.FC46A–FC46I**  
 identificabilidad, **NIC 38.11–12**,  
**NIC 38.FC6–FC10**  
 información a revelar, **NIC 38.118–128**  
 medición inicial y reconocimiento  
 adquisición separada, **NIC 38.25–32**,  
**NIC 38.FC26–FC28**  
 costo, **NIC 38.24**  
 criterios de reconocimiento,  
**NIC 38.21–23**, **NIC 38.FC15**  
 gastos pasados, **NIC 38.71**  
 intercambio de activos, **NIC 38.45–**  
**47**, **NIC 38.131**  
 activos generados internamente,  
**NIC 38.51–67**, **NIC 38.FCZ29–**  
**FCZ46**  
 subvenciones del gobierno,  
 adquisición mediante, **NIC 38.44**  
 medición después del reconocimiento  
 clases de activos intangibles,  
**NIC 38.72–73**  
 modelo del costo, **NIC 38.74**  
 modelo de la revaluación, **NIC 38.75–**  
**87**, **NIC 38.124–125**  
**NIC 38 Activos Intangibles**  
 alcance, **NIC 38.2–7**  
 aplicación de, **NIC 38.IN1**

- disposiciones de transición y fecha de vigencia, **NIC 38.130–132**, **NIC 38.FC90–FC102**
- definiciones, **NIC 38.8**, **NIC 38.FC4–FC5**
- derogación de la NIC 38 (emitida en 1998), **NIC 38.133**
- fundamentos de las conclusiones, **NIC 38.FC1–FC110**
- historia del desarrollo de una norma, **NIC 38.FC104–FC110**
- objetivo, **NIC 38.1**
- opiniones en contrario, **NIC 38.OC1–OC5**
- principales cambios, **NIC 38.IN5–IN13**
- razones para la revisión NIC 38, **NIC 38.IN2–IN4**
- resumen de los principales cambios en el Proyecto de Norma, **NIC 38.FC103**
- pagos anticipados, **NIC 38.70**, **NIC 38.FC46D**
- plusvalía generada internamente, **NIC 38.48–50**
- SIC-32 *Activos Intangibles—Costos de Sitios Web*, **SIC-32.1–10**
- sitios web **SIC-32.1–10**, **SIC-32.FC11–FC18**, **SIC-32.EI**
- vida útil de
- evaluación, **NIC 38.88–96**, **NIC 38.FC60–FC72**, **NIC 38.EI.ej1–EI.ej9**
  - revisión de la evaluación de la vida útil, **NIC 38.109–110**
  - vidas útiles finitas, **NIC 38.97–106**, **NIC 38.FC50–FC53**, **NIC 38.FC57–FC59**, **NIC 38.FC72A**
  - vidas útiles indefinidas, **NIC 38.107–108**, **NIC 38.FC73–FC77**
- Activos mantenidos para la venta
- ampliación del periodo requerido para completar una venta, **NIIIF 5.9**, **NIIIF 5.Ap.B**
  - combinaciones de negocios, **NIIIF 3.31**, **NIIIF 3.FC305–FC307**
  - cese de clasificación como mantenido para la venta, **NIIIF 5.26–29**, **NIIIF 5.FC72A**
  - clasificación como mantenido para la venta, **NIIIF 5.6–12**, **NIIIF 5.FC15–FC24**
  - disponible para la venta inmediata** **NIIIF 5.GI.ej1–GI.ej3**
  - finalización de la venta esperada en el plazo de un año, **NIIIF 5.GI.ej4–GI.ej7**
  - intercambio de activos, **NIIIF 5.FC25–FC27**
  - plan para vender la participación controladora en una subsidiaria, **NIIIF 5.FC24A–FC24E**
  - eliminación de la exención de consolidación para subsidiarias, **NIIIF 5.FC52–FC55**
  - ganancias o pérdidas relativas a operaciones continuadas, **NIIIF 5.37**
  - NIIIF 5 Non-activos corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones discontinuadas**
    - alcance, **NIIIF 5.2–5B**, **NIIIF 5.FC8–FC14E**
    - cambios en el ED 4, **NIIIF 5.FC84**
    - características de **NIIIF 5.IN6**
    - comparación de aspectos relevantes de la SFAS 144, **NIIIF 5.FC85**
    - definiciones, **NIIIF 5.Ap.A**
    - derogación de NIC 35, **NIIIF 5.45**
    - disposiciones de transición, **NIIIF 5.43**, **NIIIF 5.FC78–FC79A**
    - emisión, **NIIIF 5.IN1–IN5**, **NIIIF 5.FC1–FC7**
    - fecha de vigencia, **NIIIF 5.44–44I**
    - modificaciones, **NIIIF 5.Ap.C**
    - objetivo de, **NIIIF 5.1**
    - opiniones en contrario, **NIIIF 5.OC1–OC13**
    - terminología, **NIIIF 5.FC80–FC83**
  - medición, **NIIIF 5.15**, **NIIIF 5.16–19**, **NIIIF 5.FC28–FC38**
    - activos adquiridos nuevamente, **NIIIF 5.FC42–FC45**
    - revaluaciones, **NIIIF 5.FC47–FC48**
    - activos reclasificados como mantenidos para el uso, **NIIIF 5.FC49–FC51**
  - medición y presentación de subsidiarias adquiridas con propósito de reventa, **NIIIF 5.GI.ej13**
  - pérdidas por deterioro, **NIIIF 5.20–25**, **NIIIF 5.FC39–FC41**, **NIIIF 5.GI.ej10**
  - presentación e información a revelar, **NIIIF 5.38–42**, **NIIIF 5.FC56–FC58**, **NIIIF 5.GI.ej12**
  - reconocimiento de incrementos posteriores en el valor razonable menos costos de venta **NIIIF 5.FC46**
  - véase* **Operaciones discontinuadas**
- Activos no corrientes
- véase* **activos mantenidos para la venta**
  - abandonado, a ser, **NIIIF 5.13–14**
  - clasificación como mantenido para la distribución a los propietarios, **NIIIF 5.12A**, **NIIIF 5.15A**
  - Acuerdos de concesión de servicios activos financieros, **CINIIIF 12.23–25**, **CINIIIF 12.FC60–FC62**

- activos intangibles, **CINIIF 12.26**,  
**CINIIF 12.FC63–FC68**  
aplicación de NIIF, **CINIIF 12.InfN2**  
**CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios**  
alcance, **CINIIF 12.4–9**,  
**CINIIF 12.GA1–GA8**,  
**CINIIF 12.FC9–FC19**  
antecedentes, **CINIIF 12.1–3**,  
**CINIIF 12.FC2–FC7**  
cuestiones tratadas, **CINIIF 12.10**  
fecha de vigencia, **CINIIF 12.28–28B**  
fundamentos de las conclusiones,  
**CINIIF 12.FC1–FC77**  
modificaciones, **CINIIF 12.Ap.B**,  
**CINIIF 12.FC76**  
resumen de cambios en el proyecto de Interpretación, **CINIIF 12.FC77**  
terminología, **CINIIF 12.FC8**  
transición, **CINIIF 12.29–30**,  
**CINIIF 12.FC72–FC75**  
costos por préstamos, **CINIIF 12.22**,  
**CINIIF 12.FC57–FC59**  
ejemplos ilustrativos  
la concedente concede al operador un activo financiero **CINIIF 12.EI1–EI10**  
la concedente concede al operador un activo financiero y un activo intangible, **CINIIF 12.EI23–EI38**  
la concedente concede al operador un activo intangible, **CINIIF 12.EI11–EI22**  
elementos proporcionados al operador por la concedente, **CINIIF 12.27**,  
**CINIIF 12.FC69–FC71**  
información a revelar, **SIC-29.1–7**,  
**SIC-29.FC8–FC10**  
marco conceptual de la contabilidad,  
**CINIIF 12.InfN1**  
servicios de construcción o de mejora ingresos y costos, **CINIIF 12.14–19**,  
**CINIIF 12.FC36–FC54**  
servicios de operación  
ingresos y costos, **CINIIF 12.20**  
obligación contractual de restaurar la infraestructura a un nivel especificado de servicio,  
**CINIIF 12.21**, **CINIIF 12.FC55–FC56**  
reconocimiento y medición de la contraprestación del acuerdo,  
**CINIIF 12.12–13**, **CINIIF 12.FC30–FC35**  
**SIC-29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar**,  
**SIC-29.1–7**  
tratamiento de los derechos del operador sobre la infraestructura, **CINIIF 12.11**,  
**CINIIF 12.FC20–FC29**  
Acuerdos conjuntos  
véase **Operaciones conjuntas; negocios conjuntos**  
acuerdos contractuales  
contenido, **NIIF 11.Ap.B4**  
forma de, **NIIF 11.Ap.B2–Ap.B3**  
adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.Ap.D31**, **NIIF 1.FC63K–FC63L**  
características de, **NIIF 11.4–6**,  
**NIIF 11.FC19**  
control conjunto, **NIIF 11.7–13**,  
**NIIF 11.Ap.B5–Ap.B11**,  
**NIIF 11.FC20–FC23**  
partes que participan, pero no tienen control conjunto, **NIIF 11.FC48–50**  
ejemplos ilustrativos, **NIIF 11.EI1**  
acuerdo de gas natural licuado,  
**NIIF 11.EI44–EI52**  
banco, **NIIF 11.EI29–EI33**  
centro comercial, **NIIF 11.EI9–EI13**  
fabricación y distribución,  
**NIIF 11.EI14–EI28**  
sector industrial del gas y petróleo,  
**NIIF 11.EI34–EI43**  
servicios de construcción,  
**NIIF 11.EI2–EI8**  
impuesto diferido, **NIC 12.38–39**,  
**NIC 12.43–45**  
información a revelar de participaciones en  
véase **información a revelar de participaciones en otras entidades**  
compromisos, **NIIF 12.FC53–FC56**  
información financiera resumida,  
**NIIF 12.Ap.B12–Ap.B17**,  
**NIIF 12.FC47–FC52**  
pasivos contingentes, **NIIF 12.FC57–FC58**  
naturaleza, alcance y efectos financieros de participaciones en,  
**NIIF 12.21**, **NIIF 12.FC44–FC46**  
requerimientos de información a revelar general, **NIIF 11.FC52–FC55**, **NIIF 12.20**, **NIIF 12.FC42–FC43**, **NIIF 12.FC59–FC60**  
riesgos asociados con participaciones en, **NIIF 12.23**, **NIIF 12.Ap.B18–Ap.B20**  
valor razonable de inversiones para la que existen precios públicos cotizados, **NIIF 12.FC61**  
**NIIF 11 Acuerdos Conjuntos**  
alcance, **NIIF 11.3**, **NIIF 11.FC13–FC18**  
características de, **NIIF 11.IN5–IN11**

- consideraciones costo-beneficio, **NIIF 11.FC71–FC78**
- definiciones, **NIIF 11.Ap.A**
- derogación de otras NIIF, **NIIF 11.Ap.C15**
- fecha de vigencia, **NIIF 11.Ap.C1**, **NIIF 11.FC56–FC59**
- fundamentos de las conclusiones, **NIIF 11.FC1–FC78**
- modificaciones, **NIIF 11.Ap.D**, **NIIF 11.FC.Ap**
- mejora de la NIC 31 con los principios de la NIIF 11, **NIIF 11.FC9–FC12**
- objetivo, **NIIF 11.1–2**
- problemas con NIC 31, **NIIF 11.FC7–FC8**
- razones para la emisión, **NIIF 11.IN3–IN4**
- referencias a **NIIF 9**, **NIIF 11.Ap.C14**
- resumen de los principales cambios en ED 9, **NIIF 11.FC70**
- transición, **NIIF 11.FC60–FC69**
- visión general, **NIIF 11.IN1–IN2**
- tipos de, **NIIF 11.14–19**, **NIIF 11.Ap.B12–Ap.B21**, **NIIF 11.FC24–FC37**
- vehículo separado
  - evaluación de hechos y circunstancias, **NIIF 11.Ap.B29–Ap.B33**
  - condiciones del acuerdo contractual, **NIIF 11.Ap.B25–Ap.B28**
  - forma legal, **NIIF 11.Ap.B22–Ap.B24**
  - generalmente, **NIIF 11.Ap.B19–Ap.B21**
- Acuerdos de servicios público a privado**  
*véase* **Acuerdos de concesión de servicios**
- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**
  - actividades en el extranjero, **NIIF 1.GI21A**
  - activos intangibles, **NIIF 1.FC68–FC71**, **NIIF 1.GI44–GI51**
  - activos intangibles, **NIIF 1.FC68–FC71**, **NIIF 1.GI44–GI51**
  - activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, **NIIF 1.Ap.D16–Ap.D17**, **NIIF 1.FC59–FC63**
  - activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12, **NIIF 1.Ap.D22**
  - instrumentos financieros
    - ajustes de transición, **NIIF 1.GI58A–GI59**
    - información a revelar, **NIIF 1.Ap.E3–Ap.E4**
  - activos financieros disponibles para la venta, **NIIF 1.FC81–FC83**
  - acuerdos conjuntos, **NIIF 1.Ap.D31**, **NIIF 1.FC63K–FC63L**
  - arrendamiento, **NIIF 1.Ap.D9–Ap.D9A**, **NIIF 1.FC63D–FC63DB**, **NIIF 1.GI14–GI16**, **NIIF 1.GI204–GI206**
  - baja en cuentas de acuerdo con PCGA anteriores, **NIIF 1.FC20–FC23**
  - baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros, **NIIF 1.Ap.B2–Ap.B3**, **NIIF 1.GI53–GI54**
  - balance de apertura conforme a las NIIF, **NIIF 1.FC17–FC19**
  - beneficios a los empleados, **NIIF 1.Ap.E5**, **NIIF 1.FC49–FC51**, **NIIF 1.GI19–GI21**
  - clasificación y medición de activos financieros, **NIIF 1.Ap.B8**, **NIIF 1.GI56–GI58**
  - conciliaciones, **NIIF 1.24–28**
  - contratos de seguro, **NIIF 1.Ap.D4**
  - costo atribuido
    - activos de gas y petróleo, **NIIF 1.31A**, **NIIF 1.FC47A–FC47E**
    - definiciones, **NIIF 1.Ap.A**
    - exenciones, **NIIF 1.Ap.D5–Ap.D8B**, **NIIF 1.FC46–FC47**
    - hiperinflación grave, **NIIF 1.31C**
    - inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, **NIIF 1.31**, **NIIF 1.Ap.D15**, **NIIF 1.FC58A–FC58M**
    - operaciones sujetas a tasa de regulación, **NIIF 1.31B**, **NIIF 1.FC47F–FC47K**
    - valor razonable como costo atribuido, **NIIF 1.30**, **NIIF 1.Ap.D5**, **NIIF 1.FC41–FC45**
  - costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto, **NIIF 1.Ap.D32**
  - costos por préstamos, **NIIF 1.Ap.D23**, **NIIF 1.FC63E**, **NIIF 1.GI23–GI24**
  - conciliaciones, **NIIF 1.24–28**
  - costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto, **NIIF 1.Ap.D32**
  - combinaciones de negocios, **NIIF 1.Ap.C1–Ap.C5**, **NIIF 1.FC31–FC40**, **NIIF 1.GI22**
  - contabilidad de cobertura, **NIIF 1.Ap.B4–Ap.B6**, **NIIF 1.FC75–FC80**, **NIIF 1.GI60–GI60B**
  - derivados implícitos, **NIIF 1.Ap.B9**, **NIIF 1.FC65–FC66**, **NIIF 1.GI55**

- designación de activos financieros y pasivos financieros, **NIIF 1.29–29A**
- designación de instrumentos financieros, previamente reconocidos  
**NIIF 1.Ap.D19–Ap.D19D**,  
**NIIF 1.FC63A**
- deterioro de valor, **NIIF 1.GI39–GI43**
- diferencias de conversión acumuladas,  
**NIIF 1.Ap.D12–Ap.D13**,  
**NIIF 1.FC53–FC55**
- entidades que adoptan por primera vez las NIIF, **NIIF 1.Ap.A**
- estados financieros consolidados,  
**NIIF 1.GI26–GI31**
- estado de situación financiera de apertura,  
**NIIF 1.6**, **NIIF 1.Ap.A**
- estimaciones, **NIIF 1.14–17**,  
**NIIF 1.FC84**, **NIIF 1.GI2–GI4**
- excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF
- restricciones costo-beneficio,  
**NIIF 1.FC26–29**
- explicación de la transición a las NIIF,  
**NIIF 1.23**, **NIIF 1.FC91–FC95**,  
**NIIF 1.GI63**
- conciliación del patrimonio y otro resultado integral, **NIIF 1.GI63**
- extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio,  
**NIIF 1.Ap.D25**
- hiperinflación, **NIIF 1.31C**,  
**NIIF 1.Ap.D26–Ap.D30**,  
**NIIF 1.FC63F–FC63J**, **NIIF 1.FC67**,  
**NIIF 1.GI32–GI34**
- impuestos a las ganancias, **NIIF 1.GI5–GI6**
- información comparativa, **NIIF 1.21**,  
**NIIF 1.Ap.E1–Ap.E2**, **NIIF 1.FC9–FC10**, **NIIF 1.FC85–89A**
- informes financieros intermedios,  
**NIIF 1.32–33**, **NIIF 1.FC96**,  
**NIIF 1.GI37–GI38**
- ingresos de actividades ordinarias,  
**NIIF 1.GI17**
- instrumentos financieros compuestos,  
**NIIF 1.Ap.D18**, **NIIF 1.FC56–FC58**,  
**NIIF 1.GI35–GI36**
- inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, **NIIF 1.31**,  
**NIIF 1.Ap.D14–Ap.D15**
- medición
- balance de apertura conforme a las NIIF, **NIIF 1.FC24–FC25**
- medición del valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial, **NIIF 1.Ap.D20**
- NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**
- alcance, **NIIF 1.2–5**, **NIIF 1.FC4–FC6**
  - características de, **NIIF 1.IN3–IN7**
  - definiciones, **NIIF 1.Ap.A**
  - derogación de NIIF 1 (emitida en 2003), **NIIF 1.40**
  - emisión de, **NIIF 1.IN1–2**
  - exenciones a corto plazo,  
**NIIF 1.Ap.E**
  - exenciones de otras NIIF, **NIIF 1.18**,  
**NIIF 1.Ap.D1**
  - fecha de vigencia, **NIIF 1.34–39M**
  - guía de implementación, **NIIF 1.G11**
  - objetivo de, **NIIF 1.1**, **NIIF 1.FC1–FC3**
  - reestructuración de la NIIF,  
**NIIF 1.FC3A–FC3B**
  - participaciones no controladoras,  
**NIIF 1.Ap.B7**
  - PCGA anteriores, **NIIF 1.Ap.A**
  - políticas contables, **NIIF 1.7–11**,  
**NIIF 1.FC97**
  - primer periodo sobre el que se informa conforme a las NIIF, **NIIF 1.Ap.A**
  - primeros estados financieros conforme, **NIIF 1.Ap.A**
  - propiedad de inversión, **NIIF 1.GI61–GI62**
  - propiedades, planta y equipo, **NIIF 1.GI7–GI13**
  - reconocimiento
  - requerimientos de reconocimientos de la ganancias o pérdidas del "día 1",  
**NIIF 1.FC83A**
  - resúmenes históricos, **NIIF 1.22**,  
**NIIF 1.FC90**
  - retiro, restauración o pasivos similares,  
**NIIF 1.Ap.D21–Ap.D21A**,  
**NIIF 1.FC63C–FC63CA**,  
**NIIF 1.GI201–GI203**
  - transacciones con pagos basados en acciones, **NIIF 1.Ap.D2–Ap.D3**,  
**NIIF 1.FC63B**, **NIIF 1.GI64–GI65**
  - transferencias de activos procedente de clientes, **NIIF 1.Ap.D24**
  - versión actual de la NIIF, que se aplica,  
**NIIF 1.FC11–FC15**
- Adquirente
- véase* **Combinaciones de negocios**
  - presentación de estados financieros,  
**NIC 1.27–28**
  - rendimiento financiero, **MC.OB17–OB19**
- Adquisiciones por etapas

- combinaciones de negocios, **NIIF 3.41–42**, **NIIF 3.FC384–FC389**, **NIIF 3.OC11**
- Adquisiciones inversas
  - contabilización de, **NIIF 3.EI1–EI15**
  - estados financieros consolidados, **NIIF 3.Ap.B21–Ap.B22**, **NIIF 3.EI7–EI8**
  - ganancias por acción, **NIIF 3.Ap.B25–Ap.B27**, **NIIF 3.EI9–EI10**
  - medición de la contraprestación transferida, **NIIF 3.Ap.B20**, **NIIF 3.EI4–EI5**
  - participaciones no controladoras, **NIIF 3.Ap.B23–Ap.B24**, **NIIF 3.EI11–EI15**
  - plusvalía, **NIIF 3.EI6**
  - requerimientos, **NIIF 3.Ap.B19**
- Agregación
  - información a revelar de participaciones en otras entidades, **NIIF 12.4**, **NIIF 12.Ap.B2–Ap.B6**, **NIIF 12.FC80–FC81**
  - información por segmentos, **NIIF 8.12**, **NIIF 8.FC30**
  - presentación de estados financieros, **NIC 1.30**
- Agricultura
  - ejemplos de estados financieros, **NIC 41.EI.ej1**
  - inventarios, **NIC 2.20**
  - información a revelar
    - desagregación de ganancias o pérdidas, **NIC 41.FC.B78–B79**
    - incapacidad para medir el valor razonable con fiabilidad, **NIC 41.54–56**
    - información a revelar propuesta, **NIC 41.FC.B80–FC.B81**
    - información a revelar separada de cambios físicos y en precio, **NIC 41.FC.B74–B77**, **NIC 41.EI.ej2**
    - requerimientos, **NIC 41.40–53**
  - NIC 41 Agricultura**
    - alcance, **NIC 41.1–4**, **NIC 41.FC.B8–FC.B12**
    - cambios a las propuestas en E65, **NIC 41.FC.B82**
    - características de, **NIC 41.IN1–IN9**
    - definiciones, **NIC 41.5–8**, **NIC 41.FC3–FC4**
    - desarrollo de la norma, **NIC 41.FC.B1–B7**
    - fecha de vigencia y transición, **NIC 41.58–61**
    - fundamentos de las conclusiones, **NIC 41.FC1–FC10**
  - producto agrícola
    - reconocimiento y medición
      - activos biológicos, **NIC 41.FC.B13–FC.B40**
      - activos intangibles, **NIC 41.FC.B58–FC.B60**
      - contratos de ventas, **NIC 41.FC.B47–FC.B54**
      - desembolso posterior, **NIC 41.FC.B61–FC.B62**
      - ganancias y pérdidas, **NIC 41.26–29**, **NIC 41.FC.B38–FC.B40**
      - incapacidad de medir el valor razonable con fiabilidad, **NIC 41.30–33**, **NIC 41.FC.B34–FC.B37**
      - producto agrícola, **NIC 41.FC.B41–FC.B46**
      - requerimientos, **NIC 41.10–25**, **NIC 41.FC5–FC7**
      - terreno relacionado con actividades agrícolas, **NIC 41.FC.B55–FC.B57**
      - transformación biológica adicional, **NIC 41.FC8–FC10**
      - subvenciones del gobierno, **NIC 41.34–38**, **NIC 41.57**, **NIC 41.FC.B63–B73**
- Amortización
  - activos intangibles, **NIC 38.97–106**
- Arrendamientos
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D9–Ap.D9A**, **NIIF 1.FC63D–FC63DB**, **NIIF 1.GI14–GI16**, **NIIF 1.GI204–GI206**
  - arrendamientos financieros en los estados financieros del arrendador
    - información a revelar, **NIC 17.47–48**
    - medición posterior, **NIC 17.39–46**
    - reconocimiento inicial, **NIC 17.36–38**
  - arrendamiento no cancelable, **NIC 17.4**, **NIC 17.31**, **NIC 17.35**, **NIC 17.56**
  - arrendamientos operativos
    - incentivos, **SIC-15.3–6**
  - arrendamientos operativos en los estados financieros del arrendatario
    - información a revelar, **NIC 17.35**
    - reconocimiento, **NIC 17.33–34**
  - arrendamientos operativos en los estados financieros del arrendador
    - información a revelar, **NIC 17.56–57**
    - reconocimiento y medición, **NIC 17.49–55**
  - CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento**
    - alcance, **CINIIF 4.4**, **CINIIF 4.FC13–FC14A**
    - antecedentes, **CINIIF 4.1–3**, **CINIIF 4.FC2–FC12**

- cuestiones tratadas, **CINIIF 4.5**  
 fecha de vigencia, **CINIIF 4.16–16A**  
 transición, **CINIIF 4.17**,  
**CINIIF 4.FC47–FC50**
- clasificación de arrendamientos,  
 financiero o de operación, **NIC 17.7–13**  
 propiedades de inversión, **NIC 17.18–19**  
 terrenos e inmuebles, **NIC 17.15A–17**, **NIC 17.FC4–FC14**
- combinaciones de negocios  
 arrendamientos operativos,  
**NIIF 3.Ap.B28–B30**,  
**NIIF 3.Ap.B42**, **NIIF 3.FC144–FC148**
- costos directos iniciales, **NIC 17.4**,  
**NIC 17.20**, **NIC 17.24**, **NIC 17.38**,  
**NIC 17.52**, **NIC 17.FC18–FC21**
- cuota contingente, **NIC 17.4**, **NIC 17.31**,  
**NIC 17.35**, **NIC 40.50**
- determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento  
 arrendamiento financiero en los estados financieros del arrendatario  
 información a revelar, **NIC 17.31–32**  
 evaluación de un acuerdo  
**CINIIF 4.6–9**, **CINIIF 4.FC15–FC39**  
 nueva evaluación, **CINIIF 4.11**,  
**CINIIF 4.FC40–FC43**  
 ejemplos ilustrativos,  
**CINIIF 4.E11–E14**  
 periodo de evaluación,  
**CINIIF 4.10**, **CINIIF 4.FC40–FC43**  
 medición posterior, **NIC 17.25–30**  
 reconocimiento inicial, **NIC 17.20–24**  
 separación de pagos por el arrendamiento de otros pagos,  
**CINIIF 4.12–15**, **CINIIF 4.FC44–FC46**
- generalmente, **MC.4.15–4.19**
- inicio del arrendamiento y comienzo del plazo del arrendamiento, **NIC 17.4–5**,  
**NIC 17.10**, **NIC 17.13**, **NIC 17.16**,  
**NIC 17.21–22**, **NIC 17.29**, **NIC 17.38**,  
**NIC 17.FC16–FC17**
- inversión en el arrendamiento, **NIC 17.4**  
 bruta, **NIC 17.4**, **NIC 17.40–41**,  
**NIC 17.47**  
 neta, **NIC 17.4**, **NIC 17.36**,  
**NIC 17.38**
- NIC 17 Arrendamientos**  
 alcance, **NIC 17.2–3**  
 definiciones, **NIC 17.4–6A**  
 disposiciones de transición,  
**NIC 17.67–68A**, **NIC 17.FC15**  
 fecha de vigencia, **NIC 17.69–69A**  
 objetivo de, **NIC 17.1**
- pagos por arrendamiento mínimos,  
**NIC 17.4**, **NIC 17.10**, **NIC 17.20**,  
**NIC 17.25**, **NIC 17.31**, **NIC 17.35**,  
**NIC 17.35**, **NIC 17.44**, **NIC 17.47**,  
**NIC 17.56**
- productores o distribuidores, **NIC 17.4**,  
**NIC 17.38**, **NIC 17.42–46**,  
**NIC 17.FC18–21**, **NIC 17.FC55**
- reconocimiento, **MC.4.46**
- tasa de interés implícita en el arrendamiento, **NIC 17.4**, **NIC 17.20**,  
**NIC 17.38**  
 tasa de préstamo incremental,  
**NIC 17.4**, **NIC 17.20**
- transacción de venta con arrendamiento posterior  
 arrendamientos operativos,  
**NIC 17.61–63**, **NIC 17.GI**  
 arrendamientos financieros,  
**NIC 17.59–60**, **NIC 17.64**  
 información a revelar, **NIC 17.65–66**  
 generalmente, **NIC 17.58**
- transacciones que conllevan la forma legal de un arrendamiento  
 cuestiones tratadas, **SIC-27.1–2**  
 fecha de vigencia, **SIC-27**  
 información a revelar, **SIC-27.10–11**  
 transacciones vinculadas, **SIC-27.3**,  
**SIC-27.FC12**, **SIC-27.GI.A1–GI.A2**  
 sustancia del acuerdo, **SIC-27.4–9**,  
**SIC-27.FC13–FC16**,  
**SIC-27.GI.B1–GI.B2**
- SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos**,  
 cuestiones tratadas, **SIC-15.1–2**  
 ejemplos ilustrativos, **SIC-15.EI**  
 fecha de vigencia, **SIC-15**  
 reconocimiento **SIC-15.1–6**,  
**SIC-15.FC7–FC11**
- SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento**, **SIC-27.1–11**, **SIC-27.FC12–FC16**
- valor residual (véase **Propiedades, Planta y Equipo; activos intangibles**)  
**NIIF 1.GI14**, **NIIF 4.4(c)**, **NIIF 4.GI1**,  
**NIIF 7.GI32**, **NIC 17.4**, **NIC 17.7**,  
**NIC 17.13**, **NIC 17.FC8C**,  
**NIC 17.FC11**  
 garantizado, **NIC 17.4**, **NIC 17.9**  
 no garantizado, **NIC 17.4**, **NIC 17.1**,  
**NIC 17.44**  
 véase **Combinaciones de negocios**
- Arrendamientos financieros**  
 véase **Arrendamientos**

- Arrendamientos operativos  
*véase* **Arrendamientos**
- Asociadas  
 información a revelar de participaciones en  
 información financiera resumida,  
**NIIF 12.Ap.B12, NIIF 12.Ap.B14–Ap.B17, NIIF** naturaleza, alcance y efectos financieros de participaciones en, **NIIF 12.21–22, FC44–FC46**  
 requerimientos generales de información a revelar, **NIIF 12.20, NIIF 12.FC42–FC43, NIIF 12.FC59–FC60**  
 riesgo asociado con participaciones en **NIIF 12.23**  
 valor razonable de inversiones para las que existen precios cotizados publicados, **NIIF 12.21(b), NIIF 12.FC61**  
*véase* **información a revelar de participaciones en otras entidades 12.FC47–FC52**  
 impuestos diferidos, **NIC 12.38–39, NIC 12.42, NIC 12.44–45**  
 ganancias por acción, **NIC 33.Ap.A11–Ap.A12**  
 método de la participación  
 adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.31, NIIF 1.Ap.D14–Ap.D15, NIIF 1.Ap.D16–Ap.D17, NIIF 1.FC58A–FC58M, NIIF 1.FC59–FC63**  
 cambios en la participación en la propiedad, **NIC 28.25**  
 cierres de ejercicio no coincidentes , **NIC 28.FCZ19**  
 clasificación como mantenido para la venta, **NIC 28.20–21, NIC 28.FC23–FC27**  
 control conjunto temporal e influencia significativa, **NIC 28.FCZ17**  
 discontinuación del uso del método de la participación, **NIC 28.22–23, NIC 28.FC28–FC31**  
 exenciones, **NIC 28.17–19, NIC 28.FC20–FC22**  
 inversiones en una asociada que se convierte en un negocio conjunto, **NIC 28.24**  
 procedimientos, **NIC 28.26–39**  
 reconocimiento de pérdidas,  
**NIC 28.FCZ38–FCZ41**  
 restricciones graves a largo plazo que dañan la capacidad de transferir fondos al inversionista,  
**NIC 28.FCZ18**  
 tratamiento contable, **NIC 28.10–15**  
**NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos**  
 alcance, **NIC 28.2, NIC 28.FC10–FC14**  
 características de, **NIC 28.IN3–IN11**  
 definiciones, **NIC 28.3–4**  
 derogación de la NIC 28 (2003),  
**NIC 28.47, NIC 28.FC51**  
 estado de flujos de efectivo, **NIC 7.37–38**  
 estados financieros separados,  
**NIC 28.44**  
 incorporación de SIC-13,  
**NIC 28.FC32–FC37**  
 fecha de vigencia y transición,  
**NIC 28.45–46, NIC 28.FC47–FC50**  
 fundamentos de las conclusiones,  
**NIC 28.FC1–FC56**  
 influencia significativa, **NIC 28.5–9, NIC 28.FC15–FC16**  
 pérdidas por deterioro, **NIC 28.40–43, NIC 28.FCZ42–FCZ46, NIC 28.OC1–OC3**  
 requerimientos información a revelar,  
**NIC 28.FC52–FC55**  
 resumen de cambios principales desde NIC 28 (revisión de 2003),  
**NIC 28.FC56**  
 visión general, **NIC 28.IN1–IN2, NIC 28.1**  
*véase* **Estados financieros separados**
- Ausencias pagadas  
 reconocimiento y medición, **NIC 19.13–18, NIC 19.FC25–FC27**
- Ayudas gubernamentales  
 información a revelar, **NIC 20.36, NIC 20.39**  
 generalmente, **NIC 20.34–35, NIC 20.38**  
 préstamos con una tasa de interés inferior a la del mercado, **NIC 20.FC3–FC5**  
 SIC-10 *Ayudas Gubernamentales—Sin Relación Específica con Actividades de Operación* **SIC-10.1–3**
- Balance  
*véase* **Estado de situación financiera**
- Beneficios a los empleados  
*véase* **beneficios posteriores al empleo; pagos basados en acciones**  
 adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.Ap.E5, NIIF 1.FC49–FC51, NIIF 1.G119–G121**  
 ausencias pagadas a corto plazo,  
**NIC 19.13–18, NIC 19.FC25–FC27**  
 beneficios a corto plazo  
 criterios, **NIC 19.10, NIC 19.FC16–FC21**

- información a revelar, **NIC 19.25**
- reconocimiento y medición, **NIC 19.11–24**
- tipos de, **NIC 19.9**
- beneficios por muerte durante el servicio, **NIC 19.FC253**
- beneficios por terminación
  - beneficios por pagar a cambio de servicios, **NIC 19.FC256–FC257**
  - ejemplo ilustrativo, **NIC 19.170**
  - generalmente, **NIC 19.FC254–FC255**
  - información a revelar, **NIC 19.171**
  - medición, **NIC 19.169**, **NIC 19.FC261**
  - provisión, **NIC 19.159–164**
  - reconocimiento, **NIC 19.165–168**, **NIC 19.FC258–FC260**
- categorías de, **NIC 19.IN2**
- combinaciones de negocios, **NIIF 3.26**, **NIIF 3.FC296–FC300**
- interacción entre las modificaciones del plan, reducciones, cancelaciones, beneficios por terminación y costos de reestructuración, **NIC 19.FC262–FC268**
- NIC 19 Beneficios a los Empleados**
  - alcance, **NIC 19.IN1–IN8**, **NIC 19.2–7**, **NIC 19.FC12–FC13**
  - consideraciones costo-beneficio, **NIC 19.FC280–FC284**
  - convergencia con los PCGA de los EE.UU., **NIC 19.FC274–FC279**
  - definiciones, **NIC 19.8**
  - Grupo de Trabajo de Beneficios a los Empleados, **NIC 19.FC14–FC15**
  - introducción, **NIC 19.FC1–FC2**
  - modificaciones, **NIC 19.Ap**, **NIC 19.FC3–FC11**, **NIC 19.FC.Ap**, **NIC 24.FC.Ap**
  - objetivo, **NIC 19.1**
  - opiniones en contrario, **NIC 19.OC1–OC17**
  - resumen de cambios de 2005 a 2010 de Proyectos de Normas **NIC 19.FC272–FC273**
  - transición y fecha de vigencia, **NIC 19.172–174**, **NIC 19.FC269–FC271**
- otros beneficios a largo plazo
  - clasificación como, **NIC 19.FC22–FC24**
  - información a revelar, **NIC 19.158**
  - reconocimiento y medición, **NIC 19.154–157**
  - tipos de, **NIC 19.153**
- pagos de incentivos (planes de incentivos), **NIC 19.19–24**
- planes de participación en las ganancias, **NIC 19.19–24**
- Beneficios por muerte durante el servicio empleados, **NIC 19.FC253**
- Beneficios posteriores al empleo
  - véase **planes de beneficios por retiro**
  - beneficios asegurados, **NIC 19.46–49**
  - beneficios asegurados, **NIC 19.46–49**
  - NIC 19, Beneficios a los Empleados**
    - alcance, **NIC 19.IN1–IN8**, **NIC 19.2–7**
    - definiciones, **NIC 19.8**
    - modificaciones, **NIC 19.Ap**
    - objetivo, **NIC 19.1**
    - transición y fecha de vigencia, **NIC 19.172–174**
  - plan de aportaciones definidas
    - información a revelar, **NIC 19.53–54**
    - información de, **NIC 26.13–16**
  - planes de beneficios definidos
    - véase **Planes de beneficios definidos**
    - reconocimiento y medición, **NIC 19.50–52**
  - planes del grupo, **NIC 19.FC40–FC50**
  - planes gubernamentales, **NIC 19.43–45**, **NIC 19.FC51**
  - planes multipatronales, **NIC 19.32–39**, **NIC 19.FC31–FC39**
  - tipos de, **NIC 19.26**
- Beneficios por terminación del contrato
  - beneficios por pagar a cambio de
    - generalmente, **NIC 19.FC254–FC255**
    - información a ejemplo ilustrativo, **NIC 19.170**
    - medición, **NIC 19.169**, **NIC 19.FC261**
    - provisión de, **NIC 19.159–164**
    - reconocimiento, **NIC 19.165–168**, **NIC 19.FC258–FC260**
    - revelar, **NIC 19.171**
    - servicios, **NIC 19.FC256–FC257**
- Cambios en las políticas contables
  - véase **Políticas contables**
- Capital
  - concepto de capital, **MC.4.57–MC.4.58**
  - información a revelar, **NIC 1.134–136**, **NIC 1.FC5–FC6**, **NIC 1.FC85–FC100**, **NIC 1.GI10–GI11**
- Características cualitativas de la información financiera útil
  - características de mejora, **MCCC19–CC34**, **MC.FC3.32–FC3.43**
  - características fundamentales, **MCCC5–CC18**, **MC.FC3.11–FC3.31**
  - generalmente, **MCCC1–CC4**, **MC.FC3.1–FC3.3**, **MC.FC3.8–FC3.10**
  - objetivo de la información financiera, **MC.FC3.4–FC3.7**
  - reconocimiento y medición, **NIIF 3.29**, **NIIF 3.55**, **NIIF 3.Ap.B35–Ap.B36**,

- NIIF 3.FC181–FC184, NIIF 3.FC308–FC310**
  - restricciones de costo, **MCCC35–CC39, MC.FC3.47–FC3.48**
  - términos excluidos, **MC.FC3.44–FC3.46**
- Centros comerciales
  - Acuerdos conjuntos
    - ejemplo ilustrativo, **NIIF 11.EI9–EI13**
- Clientes
  - CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes*
    - alcance, **CINIIF 18.3–7, CINIIF 18.FC4–FC9**
    - antecedentes, **CINIIF 18.FC3**
    - cambios en el proyecto de Interpretación D24, **CINIIF 18.FC26**
    - cuestiones tratadas, **CINIIF 18.8, CINIIF 18.FC10–FC12**
    - modificaciones a la NIIF 1, **CINIIF 18.Ap**
    - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 18.22, CINIIF 18.FC25**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 18.FC1–FC26**
  - transferencias de activos de clientes
    - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D24**
    - definición de activo, **CINIIF 18.9–10, CINIIF 18.FC13**
    - ejemplos de, **CINIIF 18.1–2**
    - ejemplos ilustrativos, **CINIIF 18.EI1–EI9**
    - identificación de servicios
      - identificables por separado, **CINIIF 18.14–17, CINIIF 18.FC17–FC18**
    - reconocimiento de ingresos, **CINIIF 18.13, CINIIF 18.18–20, CINIIF 18.FC19–FC22**
    - reconocimiento y medición inicial, **CINIIF 18.11, CINIIF 18.FC14–FC15**
  - transferencias de efectivo procedentes de clientes, **CINIIF 18.21, CINIIF 18.FC23–FC24**
  - véase Programas de fidelización de clientes*
- Combinaciones de negocios
  - activos y pasivos que surgen de contingencias, **NIIF 3.FC222–FC241, NIIF 3.FC266–FC271, NIIF 3.FC277–FC278**
  - activos de indemnización
    - contratos de seguro, **NIIF 3.FC189–FC196, NIIF 4.31–33, NIIF 4.FC147–FC153, NIIF 4.GI40**
    - reconocimiento y medición, **NIIF 3.27–28, NIIF 3.57, NIIF 3.FC301–FC303**
- activos intangibles;
  - contabilización de, **NIIF 3.Ap.B39**
  - activos intangibles basados en contratos, **NIIF 3.EI34–EI38**
  - activos intangibles basados en la tecnología, **NIIF 3.EI39–EI44**
  - activos intangibles relacionados con arte, **NIIF 3.EI32–EI33**
  - activos intangibles relacionados con clientes, **NIIF 3.EI23–EI31**
  - activos intangibles relacionados con la comercialización, **NIIF 3.EI18–EI22**
  - distinción de activos intangibles identificables de la plusvalía, **NIIF 3.FC157–FC184**
  - ejemplos de, **NIIF 3.EI16–EI44**
  - medición y reconocimiento, **NIIF 3.Ap.B31–Ap.B34, NIIF 3.Ap.B40, NIC 38.33–43, NIC 38.FC16A–FC19D**
- activos mantenidos para la venta, **NIIF 3.31, NIIF 3.FC305–FC307**
- activos que la adquirente pretende no utilizar o utilizar de una forma diferente, **NIIF 3.Ap.B43, NIIF 3.FC261–FC262**
- activos con flujos de efectivo incierto, **NIIF 3.Ap.B41, NIIF 3.FC252–FC260**
- adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.C1–Ap.C5, NIIF 1.FC31–FC40, NIIF 1.GI22**
- adquirente, identificación de, **NIIF 3.6–7, NIIF 3.Ap.B13–Ap.B18, NIIF 3.FC82–FC105**
- adquisiciones inversas
  - contabilización de, **NIIF 3.EI1–EI15**
  - estados financieros consolidados, **NIIF 3.Ap.B21–Ap.B22, NIIF 3.EI7–EI8**
  - ganancias por acción, **NIIF 3.Ap.B25–Ap.B27, NIIF 3.EI9–EI10**
  - medición de la contraprestación transferida, **NIIF 3.Ap.B20, NIIF 3.EI4–EI5**
  - participación no controladora, **NIIF 3.Ap.B23–Ap.B24, NIIF 3.EI11–EI15**
  - plusvalía, **NIIF 3.EI6**
  - requerimientos, **NIIF 3.Ap.B19**
- adquisiciones en etapas, **NIIF 3.41–42, NIIF 3.FC384–FC389, NIIF 3.OC11**
- arrendamientos operativos, **NIIF 3.Ap.B28–Ap.B30, NIIF 3.Ap.B42, NIIF 3.FC144–FC148**

- beneficios a los empleados, **NIIF 3.26**, **NIIF 3.FC296–FC300**
- clasificación y designación de activos identificables adquiridos y pasivos asumidos, **NIIF 3.15–17**
- compras en condiciones muy ventajosas, **NIIF 3.34–36**, **NIIF 3.FC371–FC381**, **NIIF 3.EI45–EI49**
- costos relacionados con la adquisición, **NIIF 3.53**, **NIIF 3.FC365–FC370**
- contraprestación transferida  
clasificación de, **NIIF 3.FC361–FC370**  
medición, **NIIF 3.37–38**,  
**NIIF 3.Ap.B20** **NIIF 3.FC338–FC342**
- contraprestación contingente  
clasificación, **NIIF 3.40**  
reconocimiento y medición,  
**NIIF 3.39**, **NIIF 3.58**,  
**NIIF 3.FC343–FC360**
- contratos a término, **NIC 39.FC24A–FC24E**
- contrato independiente, por  
disposiciones de transición,  
**NIIF 3.Ap.B68–Ap.B69**  
tratamiento contable, **NIIF 3.FC78–FC79**
- contratos potenciales, **NIIF 3.Ap.B38**
- control común, entidades según, **NIIF 3.2**,  
**NIIF 3.Ap.B1–Ap.B4**, **NIIF 3.FC59**
- definición de, **NIIF 3.3**, **NIIF 3.Ap.B5–Ap.B12**, **NIIF 3.FC5–FC21**
- derechos readquiridos  
reconocimiento y medición,  
**NIIF 3.29**, **NIIF 3.55**,  
**NIIF 3.Ap.B35–Ap.B36**,  
**NIIF 3.FC181–FC184**,  
**NIIF 3.FC308–FC310**
- entidades mutualistas  
disposiciones de transición,  
**NIIF 3.66**, **NIIF 3.Ap.B68–Ap.B69**
- identificación de la adquirente,  
**NIIF 3.FC104–FC105**  
medición, **NIIF 3.Ap.B47–Ap.B49**  
método de contabilización,  
**NIIF 3.FC64–FC77**
- excepciones al reconocimiento o principios de medición, **NIIF 3.21–31**,  
**NIIF 3.FC263–FC311**
- fuerza de trabajo bien coordinada,  
**NIIF 3.Ap.B37**, **NIIF 3.FC176–FC180**
- impuesto diferido  
cálculo ilustrativo y presentación,  
**NIC 12.El.ej3**, **NIC 12.El.ej6**  
cambios en activos por impuestos diferidos reconocidos, **NIIF 3.67**
- impuesto a las ganancias, **NIIF 3.25**
- información a revelar, **NIIF 3.IN13**,  
**NIIF 3.59–63**, **NIIF 3.Ap.B64–Ap.B67**,  
**NIIF 3.FC401–FC428**  
diagrama de ejemplo, **NIIF 3.EI72**
- investigación y desarrollo, **NIIF 3.FC149–FC156**, **NIC 38.FC78–FC89**
- medición y contabilización posterior,  
**NIIF 3.54**, **NIIF 3.Ap.B63**
- métodos de contabilización  
evaluación de, **NIIF 3.FC22–FC23**
- método de la adquisición  
aplicación de, **NIIF 3.4**,  
**NIIF 3.FC80–FC81**  
determinación de la fecha de  
adquisición, **NIIF 3.8–9**,  
**NIIF 3.FC106–FC110**  
generalmente, **NIIF 3.IN6–IN12**  
razones para adoptar, **NIIF 3.FC24–FC28**
- reconocimiento y medición de la plusvalía o una ganancia de una compra en condiciones muy ventajosa, **NIIF 3.32–40**,  
**NIIF 3.FC312–FC336**
- reconocimiento y medición de los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos, y cualquier participación no controladora en la adquirida, **NIIF 3.10–31**
- requerimientos, **NIIF 3.5**,  
**NIIF 3.FC80A**
- método del nuevo comienzo,  
**NIIF 3.FC55–FC57**
- método de la unión de intereses  
razones para el rechazo,  
**NIIF 3.FC29–FC54**
- negocios conjuntos  
excluidos del alcance de la NIIF 3,  
**NIIF 3.FC59–FC61**
- NIIF 3** *Combinaciones de negocios*  
alcance, **NIIF 3.2**, **NIIF 3.FC58–79**  
comparación con la SFAS 141(R),  
**NIIF 3.EI**  
costos y beneficios, **NIIF 3.FC435–FC439**  
derogación de la NIIF 3 (2004),  
**NIIF 3.68**  
fecha de vigencia y transición,  
**NIIF 3.64–66**, **NIIF 3.FC429–FC434C**  
objetivo de, **NIIF 3.1**
- organizaciones sin ánimo de lucro,  
**NIIF 3.FC62–FC63**
- pagos contingentes a empleados o acciones que venden, **NIIF 3.52**,  
**NIIF 3.Ap.B54–Ap.B55**, **NIIF 3.EI58–EI60**
- pagos basados en acciones

- alcance de la NIIF 2, **NIIF 2.FC23–FC24D**
- premios de reposición, **NIIF 3.FC361–FC364**, **NIIF 3.EI61–EI71**, **NIC 12.EI.ej6**
- reconocimiento y medición, **NIIF 3.30**, **NIIF 3.Ap.B56–Ap.B62B**, **NIIF 3.FC311–FC311B**
- pagos en exceso, **NIIF 3.FC382**
- participación no controladora en una adquirida
  - medición, **NIIF 3.19**, **NIIF 3.Ap.B44–Ap.B45**, **NIIF 3.FC205–FC221A**, **NIIF 3.OC2–OC10**, **NIIF 3.EI44A–EI44J**
- pasivos contingentes
  - definición, **NIIF 3.22**
  - reconocimiento y medición, **NIIF 3.23**, **NIIF 3.56**, **NIIF 3.FC242–FC245**, **NIIF 3.FC272–FC276**
- pasivos para reestructuración o abandono de actividades adquiridas
  - reconocimiento, **NIIF 3.FC132–FC143**
- periodo de medición, **NIIF 3.45–50**, **NIIF 3.FC390–FC400**, **NIIF 3.EI50–EI53**
- plusvalía
  - adquisiciones inversas, **NIIF 3.EI6**
  - distinción de activos intangibles identificables de la plusvalía, **NIIF 3.FC157–FC184**
  - reconocimiento y medición, **NIIF 3.32–33**, **NIIF 3.Ap.B47**, **NIIF 3.FC313–FC336**
- reconocimiento y medición de los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos, y cualquier participación no controladora en la adquirida, **NIIF 3.10–31**
  - activos y pasivos que surgen de contingencias, **NIIF 3.22–23**, **NIIF 3.FC222–FC241**
  - clasificación y designación de activos adquiridos y pasivos asumidos, **NIIF 3.15–17**, **NIIF 3.FC185–FC188**
  - condiciones para el reconocimiento, **NIIF 3.11–14**, **NIIF 3.FC112–FC130**
  - definición de valor razonable, **NIIF 3.FC246–FC251**
  - guía para el reconocimiento de activos y pasivos particulares, **NIIF 3.FC131–FC184**
  - valor razonable en la fecha de adquisición de tipos particulares de activos, **NIIF 3.FC252–FC262**
  - valor razonable como principio de medición, **NIIF 3.18–19**, **NIIF 3.FC198–FC204**
- transacciones separadas
  - contabilización de, **NIIF 3.51**, **NIIF 3.FC120**
  - determinación, **NIIF 3.Ap.B50**
  - ejemplos de, **NIIF 3.52**, **NIIF 3.FC121–FC123**
  - sin la transferencia de contraprestación, **NIIF 3.43–44**, **NIIF 3.Ap.B46**
- Comentarios de la gerencia
  - definición, **DP.IN3**, **DP.Ap DP**, *Comentarios de la Gerencia*
  - alcance, **DP.2–4**, **DP.FC15–FC17**
  - antecedentes, **DP.FC7–FC11**
  - aplicación de, **DP.IN4–IN6**
  - definiciones, **DP.Ap**
  - fecha de aplicación, **DP.41**
  - fundamentos de las conclusiones, **DP.FC1–FC53**
  - objetivo de, **DP.1**, **DP.FC12–FC14**
  - propósito de, **DP.IN1–IN2**
  - elementos de, **DP.24–25**, **DP.FC47–FC49**
  - naturaleza del negocio, **DP.26**
  - medidas del rendimiento e indicadores, **DP.37–40**
  - objetivos estrategias, **DP.27–28**
  - recursos, riesgos y relaciones, **DP.29–33**
  - resultados y expectativas, **DP.34–36**
  - identificación de, **DP.5–7**, **DP.FC18–FC21**
  - localización de la información a revelar en los informes financieros, **DP.FC50–FC53**
  - presentación, **DP.22–23**, **DP.FC45–FC46**
  - principio, **DP.12–14**
    - características cualitativas, **DP.20 21**, **DP.FC42–FC44**
    - complemento y ampliación de los estados financieros, **DP.16**, **DP.FC33–FC34**
    - información con vistas al futuro, **DP.17–19**, **DP.FC35–FC41**
    - opinión de la gerencia, **DP.15**, **DP.FC29–FC32**
    - propósito, **DP.9–11**, **DP.FC26–FC28**
    - usuarios, **DP.8**, **DP.FC22–FC25**
- Comité de Interpretaciones de las NIIF
  - funciones, **FC.43**
  - miembros, **FC.39–42**
- Compensación
  - activos financieros y pasivos financieros, **NIIF 7.13A–13F**, **NIIF 7.B40–B53**,

- NIIF 7.FC24A–FC24AL**,  
**NIIF 7.GI40D**, **NIC 32.42–50**,  
**NIC 32.GA38A–GA39**, **NIC 32.FC75–FC120**  
 impuestos a las ganancias, **NIC 12.71–76**  
 planes de beneficios definidos,  
**NIC 19.131–132**  
 presentación de estados financieros,  
**NIC 1.32–35**  
 préstamos, **NIIF 9.GIB.6**  
 seguro, **NIIF 4.FC106**
- Compensación  
 subvenciones del gobierno como,  
**NIC 20.20–22**
- Componentes de participación discrecional  
 contratos de seguro, **NIIF 4.9**, **NIIF 4.34**,  
**NIIF 4.FC154–FC165**, **NIIF 4.OC7–OC8**  
 instrumentos financieros, **NIIF 4.35**
- Compras en términos muy ventajosos  
 combinaciones de negocios, **NIIF 3.34–36**,  
**NIIF 3.FC371–FC381**, **NIIF 3.EI45–EI49**
- Comprensibilidad  
 características cualitativas de la  
 información financiera, **MCCC30–CC32**,  
**MC.FC3.40–FC3.43**
- Compromisos, **NIIF 12.23(a)**
- Compromisos de préstamo  
 tratamiento contable, **NIC 39.FC15–FC20A**
- Conciliaciones  
 adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.24–28**, **NIIF 1.GI63**
- Consejo Asesor de las NIIF  
 funciones, **FC.44–46**
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)  
 miembros y funciones, **FC.24–38**  
 criterios para ser miembro del IASB,  
**FC.Ap**
- Contabilidad de cobertura  
 adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.Ap.B4–Ap.B6**, **NIIF 1.FC75–FC80**,  
**NIIF 1.GI60–GI60B**  
 ajuste de la base, **NIC 39.FC155–FC164**  
 carteras de clientes regulares y de gran  
 confianza, **NIC 39.GI.MC.2.3**  
**CINIIF 16 Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero**  
 alcance, **CINIIF 16.7–8**  
 antecedentes, **CINIIF 16.1–6**,  
**CINIIF 16.FC2–FC5**  
 cuestiones tratadas, **CINIIF 16.9**  
 fecha de vigencia, **CINIIF 16.18**,  
**CINIIF 16.FC40A**  
 fundamentos de las conclusiones,  
**CINIIF 16.FC1–FC41**  
 resumen de cambios principales al  
 proyecto de Interpretación,  
**CINIIF 16.FC41**  
 transición, **CINIIF 16.19**,  
**CINIIF 16.FC40**  
 coberturas de flujos de efectivo  
 compromiso firme de la compra de  
 inventario en una moneda  
 extranjera, **NIC 39.GI.MC.5.6**  
 ejemplo de, **NIC 39.GA103**  
 emisión anticipada de deuda con tasa  
 de interés fija, **NIC 39.GI.MC.2.2**  
 flujos de efectivo de tasa de interés  
 fijas, **NIC 39.GI.MC.3.1**  
 reinversión de flujos de efectivo de  
 tasas de interés fijas,  
**NIC 39.GI.MC.3.2**  
 significado, **NIC 39.86**  
 transacciones previstas,  
**NIC 39.GI.MC.2.7**,  
**NIC 39.GI.MC.3.7**,  
**NIC 39.GI.MC.5.4–GI.MC.5.5**  
 tratamiento contable, **NIC 39.95–101**,  
**NIC 39.GI.MC.5.1–GI.MC.5.3**  
 cobertura de flujos futuros de ingresos en  
 moneda extranjera, **NIC 39.GI.MC.2.4**  
 coberturas de una inversión neta en un  
 negocio en el extranjero, **NIC 39.102**,  
**CINIIF 16.10–17**, **CINIIF 16.GA1–GA15**,  
**CINIIF 16.FC6–FC39**,  
**CINIIF 16.EI1–EI5**  
 coberturas de moneda extranjera,  
**NIC 39.GI.MC.3.3–GI.MC.3.4**  
 cobertura de plazo parcial,  
**NIC 39.GI.MC.2.17**  
 coberturas del valor razonable  
 activos medidos al costo,  
**NIC 39.GI.MC.6.5**  
 coberturas de transacciones previstas,  
**NIC 39.FC146–FC148**  
 ejemplo de, **NIC 39.GA102**  
 inventarios, **NIC 39.GI.MC.3.6**  
 instrumentos de deuda de tasa  
 variable, **NIC 39.GI.MC.3.5**  
 préstamos de tasa fija,  
**NIC 39.GI.MC.2.13**  
 riesgo de tasa de interés,  
**NIC 39.GA114–GA132**,  
**NIC 39.FC173–FC220**  
 significado, **NIC 39.86**  
 tratamiento contable, **NIC 39.89–94**  
 compensación entre activos y pasivos,  
**NIC 39.GI.MC.2.21**  
 compromiso firme, **NIC 39.93–94**,  
**NIC 39.FC149–FC154**  
 condiciones de cumplimiento, **NIC 39.88**

contratos internos, **NIC 39.FC165–FC172A**, **NIC 39.GI.MC.2.15–GI.MC.2.16**  
 designación al inicio de la cobertura, **NIC 39.GI.MC.3.9**  
 designación retroactiva de coberturas, **NIC 39.GI.MC.3.8**  
 documentación del calendario de las transacciones previstas, **NIC 39.GI.MC.3.11**  
 eficacia de la cobertura  
     evaluación, **NIC 39.GA105–GA113**, **NIC 39.FC136–FC136B**, **NIC 39.GI.MC.4.1–GI.MC.4.7**  
 ejemplos ilustrativos, **NIC 39.EI1–EI31**  
 estado de flujos de efectivo, **NIC 39.GI.G.2**  
 gestión del riesgo de la tasa de interés en instituciones financieras, **NIC 39.GI.MC.6.1**  
 identificación de transacciones previstas cubiertas, **NIC 39.GI.MC.3.10**  
 información a revelar, **NIIF 7.22–24**  
 instrumentos de cobertura  
     designación de, **NIC 39.74–77**, **NIC 39.GI.MC.1.8–GI.MC.1.14**, **NIC 39.GI.MC.2.5**  
     instrumentos que cumplen las condiciones, **NIC 39.72–73**, **NIC 39.GA94–GA97**, **NIC 39.GI.MC.1.2–GI.MC.1.7**  
     permuta de tasa de interés de diferentes tipos de moneda, **NIC 39.GI.MC.2.18**  
 ‘método simplificado’ de la SFAS 133, **NIC 39.FC132–FC135**  
 partidas cubiertas  
     activos financieros prepagables, **NIC 39.GI.MC.2.12**  
     instrumentos de efectivo, **NIC 39.FC144–FC145**  
     derechos por administración de préstamos, **NIC 39.FC140–FC143**  
     designación de instrumentos derivados como partidas cubiertas, **NIC 39.GI.MC.2.1**  
     designación de partidas financieras como partidas cubiertas, **NIC 39.81–81A**, **NIC 39.GA99C–GA99F**, **NIC 39.FC135A**  
     designación de grupos de partidas como partidas cubiertas, **NIC 39.83–84**, **NIC 39.GA101**  
     designación de la inflación como partida cubierta, **NIC 39.FC172G–FC172J**  
     designación de partidas no financieras como partidas cubiertas, **NIC 39.82**,

**NIC 39.GA100**, **NIC 39.FC132–FC139**  
 designación del riesgo unilateral en una partida cubierta, **NIC 39.FC172D–FC172F**  
 partidas que cumplen las condiciones, **NIC 39.78–80**, **NIC 39.GA98–GA99BA**  
 riesgo de la entidad en su conjunto, **NIC 39.GI.MC.2.6**  
 riesgo de tasa de interés gestionada sobre una base neta, **NIC 39.GI.MC.6.2**, **NIC 39.GI.MC.6.3**  
 transacción de cobertura intragrupo e intra entidad, **NIC 39.GI.MC.2.14**  
 prima o descuento en un contrato en moneda extranjera a término, **NIC 39.GI.MC.6.4**  
 riesgo de que no ocurra una transacción, **NIC 39.GI.MC.2.8**  
 tipos de relaciones de cobertura, **NIC 39.86**  
 Contraprestación contingente  
     Combinaciones de negocios  
         clasificación, **NIIF 3.40**  
         reconocimiento y medición, **NIIF 3.39**, **NIIF 3.58**, **NIIF 3.FC343–FC360**  
     combinaciones de negocios, **NIC 39.FC24A–FC24E**  
     contratos a término pagados por anticipado, **NIIF 9.GIB.9**  
     presentación, **NIC 32.EI2–EI11**  
 Contratos a término  
 Contrato de margen sobre el costo, **NIC 11.3**  
 Contrato de precio fijo, **NIC 11.3**  
 Contratos de carácter oneroso  
     provisiones, **NIC 37.66–69**  
 Contratos de construcción (véase **NIC 11 Contratos de Construcción**)  
     acuerdos para la construcción de inmuebles  
         análisis de un acuerdo único para la construcción de inmuebles, **CINIIF 15.InfN**  
         contabilización de ingresos de actividades ordinarias de la construcción de inmuebles, **CINIIF 15.13–19**  
         determinación de si el acuerdo está dentro del alcance de la **NIC 11** o **NIC 18**, **CINIIF 15.10–12**, **CINIIF 15.FC14–FC19**  
         ejemplos ilustrativos, **CINIIF 15.EI1–EI11**  
         generalmente, **CINIIF 15.1–3**, **CINIIF 15.FC8–FC13**

- información a revelar, **CINIIF 15.20–21**, **CINIIF 15.FC31–FC33**
- reconocimiento y medición, **CINIIF 15.13–19**, **CINIIF 15.FC20–FC30**
- cambios en estimaciones, **NIC 11.38**
- CINIIF 15 *Acuerdos para la Construcción de Inmuebles***
  - alcance, **CINIIF 15.4–5**, **CINIIF 15.7–9**, **CINIIF 15.FC3–FC6**
  - cambios del proyecto de Interpretación D21, **CINIIF 15.FC34–FC35**
  - cuestiones tratadas, **CINIIF 15.6**, **CINIIF 15.FC7**
  - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 15.24–25**
  - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 15.FC1–FC35**
- combinación y segmentación, **NIC 11.7–10**
- costos de contratos
  - composición de, **NIC 11.16–21**
  - reconocimiento de, **NIC 11.22–35**, **NIC 11.EI**
- información a revelar, **NIC 11.39–45**
- contingencias, **NIC 11.45**
- contratos en progreso, **NIC 11.40–41**
- ejemplos de información a revelar de políticas contables, **NIC 11.EI**
- ejemplos información a revelar de contratos, **NIC 11.EI**
- importe bruto debido a/por clientes, **NIC 11.42–44**
- requerimientos, **NIC 11.39**
- ingresos de actividades ordinarias del contrato
  - composición de, **NIC 11.11**
  - medición de, **NIC 11.12–15**
  - reconocimiento de, **NIC 11.22–35**, **NIC 11.EI**
- NIC 11 *Contratos de Construcción***
  - alcance, **NIC 11.1–2**
  - definiciones, **NIC 11.3–6**
  - fecha de vigencia, **NIC 11.46**
  - modificaciones, **NIC 23.FC27**
- pérdidas esperadas, reconocimiento de, **NIC 11.36–37**
- Contratos para comprar o vender partidas no financieras
  - definición, **NIC 32.8–10**, **NIC 32.GA30–GA33**
  - tratamiento contable, **NIC 39.FC24**
- Contratos de garantía financiera
  - tratamiento contable, **NIC 39.FC21–FC23E**
- Contratos de seguro
  - activos mantenidos por los aseguradores para garantizar contratos de seguro, **NIF 4.FC166–FC180**
  - adopción por primera vez de las NIF, **NIF 1.Ap.D4**
  - baja en cuentas, **NIF 4.FC105**
  - "bonos vinculados a la política de reservas", **NIF 4.OC19–OC20**
  - cambios en las políticas contables 'contabilidad tácita', **NIF 4.30**, **NIF 4.FC181–FC184**, **NIF 4.OC6**, **NIF 4.GI6–GI10**
  - continuación de prácticas existentes, **NIF 4.25**, **NIF 4.FC126–FC132**
  - generalmente, **NIF 4.21**, **NIF 4.FC124–FC125**
  - margen de inversión futura, **NIF 4.27–29**, **NIF 4.FC134–FC144**, **NIF 4.OC5**
  - prudencia, **NIF 4.26**, **NIF 4.FC133**
  - reclasificación de activos financieros, **NIF 4.45**, **NIF 4.FC145–FC146**
  - relevancia y fiabilidad, **NIF 4.22–23**, **NIF 4.FC123**
  - tasas de interés corrientes de mercado, **NIF 4.24**, **NIF 4.OC15–OC17**
- características de participación discrecionales, **NIF 4.9**, **NIF 4.34**, **NIF 4.FC154–FC165**, **NIF 4.OC7–OC8**
- combinaciones de negocios, **NIF 3.FC189–FC196**, **NIF 4.31–33**, **NIF 4.FC147–FC153**
- comisiones de gestión de la inversión, **NIF 4.FC128–FC130**
- compensación, **NIF 4.FC106**
- contratos de inversión, **NIF 4.FC185–FC187**
- contratos de servicios pagados por anticipado, **NIF 4.FC74–FC76**
- costos de adquisición, **NIF 4.FC116–FC119**
- definiciones, **NIF 4.Ap.A–Ap.B**, **NIF 4.FC11–FC20**
  - aplicación de la definición, **NIF 4.GI2**
  - cantidad del riesgo de seguro, **NIF 4.Ap.B22–Ap.B28**, **NIF 4.FC30–FC37**
  - derivados climáticos, **NIF 4.FC55–FC60**
  - disociación, **NIF 4.FC40–FC54**
  - generalmente, **NIF 4.OC9**
  - incentivos, **NIF 4.FC24**
  - interés asegurable, **NIF 4.FC25–FC29**
  - riesgo de seguro, **NIF 4.FC21–FC23**, **NIF 4.OC13**

- vencimiento de los derechos y obligaciones contingentes del seguro, **NIF 4.Ap.B30**, **NIF 4.FC38–FC39**
- derivados implícitos, **NIF 4.7–8**, **NIF 4.FC188–FC194**, **NIF 4.OC11–OC12**, **NIF 4.GI3–GI4**, **NIF 4.GI66–GI70**
- descuento, **NIF 4.FC126–127**
- deterioro de valor activos de reaseguro, **NIF 4.20**, **NIF 4.FC107–FC108**
- disociación de los componentes de depósito, **NIF 4.10–12**, **NIF 4.FC40–FC54**, **NIF 4.OC10**, **NIF 4.GI5**
- ejemplos de, **NIF 4.Ap.B18**
- exenciones temporales de algunas otras **NIF**, **NIF 4.13–14**, **NIF 4.FC77–FC86**
- ganancias y pérdidas por compras de reaseguro, **NIF 4.FC109–FC114**
- impuesto diferido, **NIF 4.FC198**
- información a revelar
  - activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios o transferencia de cartera, **NIF 4.GI40**
  - activos, pasivos, ingresos y gastos, **NIF 4.GI19–GI30**
  - cambios en costos de adquisición diferidos, **NIF 4.GI39**
  - cambios en pasivos de seguro, **NIF 4.FC214**, **NIF 4.GI37–GI38**
  - fecha de vigencia, **NIF 4.42–44**
- garantías de productos, **NIF 4.FC69–FC71**
  - generalmente, **NIF 4.36–37**, **NIF 4.FC199–FC207**, **NIF 4.GI11–GI14**
- indicadores de rendimiento claves, **NIF 4.GI71**
- materialidad o importancia relativa, **NIF 4.FC208–FC210**, **NIF 4.GI15–GI16**
- políticas contables, **NIF 4.GI17–GI18**
- riesgo, **NIF 4.38–39A**, **NIF 4.FC215–FC223**, **NIF 4.GI41–GI70**
- suposiciones, **NIF 4.FC211–FC213**, **NIF 4.GI31–GI36**
- valor razonable de pasivos de seguro y activos de seguro **NIF 4.FC224–FC226**
- mediciones de valor implícito, **NIF 4.FC138–FC144**
- NIF 4 Contratos de Seguro**
  - alcance, **NIF 4.2–6**, **NIF 4.FC10**, **NIF 4.FC61**, **NIF 4.FC115**
  - características de, **NIF 4.IN3–IN11**
  - definiciones, **NIF 4.Ap.A**
  - emisión de, **NIF 4.IN1–IN2**
  - fecha de vigencia and disposiciones de transición, **NIF 4.40–41E**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIF 4.FC1–FC227**
  - guía de implementación, **NIF 4.GI1**
  - modificaciones, **NIF 4.Ap.C**
  - objetivo, **NIF 4.1**, **NIF 4.FC2–FC9**
  - opiniones en contrario, **NIF 4.OC1–OC4**
  - resumen de cambios en el ED 5, **NIF 4.FC227**
- pagos en especie, **NIF 4.Ap.B5–Ap.B7**
- políticas contables uniformes, **NIF 4.FC131–FC132**
- políticas de préstamo, **NIF 4.FC122**
- provisiones para catástrofes y de estabilización., **NIF 4.FC87–FC93**, **NIF 4.GI58**
- prueba de adecuación del pasivo, **NIF 4.15–19**, **NIF 4.FC94–FC104**
- reconocimiento y medición
  - análisis de sensibilidad, **NIF 4.FC218–FC219**, **NIF 4.GI52–GI54A**
  - cambios en políticas contables, **NIF 4.21–30**, **NIF 4.45**, **NIF 4.FC123–FC146**
  - contratos adquiridos en una combinación de negocios o transferencia de cartera, **NIF 3.FC189–FC196**, **NIF 4.31–33**, **NIF 4.FC147–FC153**
  - evolución de las reclamaciones, **NIF 4.FC220–FC221**, **NIF 4.GI59–GI61**
  - generalmente, **NIF 4.GI41–GI47**
  - información a revelar de riesgos, **NIF 4.38–39A**, **NIF 4.FC215–FC223**
  - concentraciones de riesgo de seguro, **NIF 4.GI55–GI56**
  - reservas de catástrofe y estabilización, **NIF 4.GI58**
  - riesgo de crédito, **NIF 4.GI62**, **NIF 4.GI64–GI65A**
  - riesgo de seguro, **NIF 4.FC217**, **NIF 4.GI51–GI51A**
  - riesgo de liquidez, **NIF 4.GI62**, **NIF 4.GI64**, **NIF 4.GI65B–GI65C**
  - riesgos de baja frecuencia y alta gravedad, **NIF 4.GI55**, **NIF 4.GI57**
  - riesgo de mercado, **NIF 4.FC223**, **NIF 4.GI62**, **NIF 4.GI64**, **NIF 4.GI65D–GI70**

- riesgo de gestión, **NIIF 4.G148**
- rescate, **NIIF 4.BC120–BC121**
- tenedores de pólizas, contabilización de, **NIIF 4.FC73**
- transacciones intragrupo, **NIIF 4.FC195–FC197**
- subrogación, **NIIF 4.FC120–FC121**
- Contratos de servicio pagados por anticipado
- contratos de seguro, y, **NIIF 4.FC74–FC76**
- Control de una participada, **NIIF 10.Ap.A**
- Controladora
  - véase **Estados financieros consolidados**
  - véase **Estados financieros separados**
- Conversiones de moneda extranjera
  - véase **Actividades en el extranjero**
- Cooperativas
  - CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares**
    - alcance, **CINIIF 2.3**
    - acuerdo, **CINIIF 2.5–12**
    - antecedentes, **CINIIF 2.1–2, CINIIF 2.FC2–FC5**
    - aplicaciones de ejemplo, **CINIIF 2.Ap.A1–Ap.A19**
    - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 2.14–16, CINIIF 2.FC24–FC25**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 2.FC2–FC25**
  - problema, **CINIIF 2.4–13, CINIIF 2.7, CINIIF 2.FC11–FC12**
  - ejemplos **CINIIF 2.Ap.A1–Ap.A19**
  - medición, **CINIIF 2.10, CINIIF 2.FC18–FC19**
  - prohibición de rescate, **CINIIF 2.8–9, CINIIF 2.FC13–FC17**
- Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D32**
  - antes de que comience la producción, **CINIIF 20.2, CINIIF 20.FC5**
- CINIIF 20 Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto**
  - alcance, **CINIIF 20.6, CINIIF 20.FC4–FC5**
  - antecedentes, **CINIIF 20.1–5, CINIIF 20.FC2–FC3**
  - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 20.Ap.A1–Ap.A4, CINIIF 20.FC19–FC21**
  - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 20.FC1–FC21**
  - modificaciones a la NIIF 1, **CINIIF 20.Ap.B**
- costos de producción del desmonte, **CINIIF 20.6–8, CINIIF 20.13, CINIIF 20.Ap.A2, CINIIF 20.FC2–FC3, CINIIF 20.FC19**
- medición inicial del activo de actividad de desmonte, **CINIIF 20.12–13, CINIIF 20.FC12–FC16**
- medición posterior del activo actividad de desmonte, **CINIIF 20.14–18**
- reconocimiento de los costos de producción del desmonte como un activo, **CINIIF 20.8–11, CINIIF 20.FC6–FC11**
- sobrecarga, **CINIIF 20.1, CINIIF 20.3**
- Costos por préstamos
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D23, NIIF 1.FC63E, NIIF 1.G123–G124**
  - economías hiperinflacionarias, **NIC 23.9**
  - NIC 23 Costos por Préstamos**
    - alcance, **NIC 23.2–4, NIC 23.FC4–FC6**
    - definiciones, **NIC 23.5–7**
    - derogación de NIC 23 (revisada en 1993), **NIC 23.30**
    - diferencias entre **NIC 23** y **SFAS 34, NIC 23.FC19–FC26**
    - fecha de vigencia y transición, **NIC 23.27–28, NIC 23.29–29A, NIC 23.FC15–FC18**
    - fundamentos de las conclusiones, **NIC 23.FC1–FC27**
    - modificaciones, **NIC 23.Ap, NIC 23.FC.Ap, NIC 23.GI**
    - modificaciones consiguientes a la **NIC 11, NIC 23.FC27**
    - opiniones en contrario, **NIC 23.OC1–OC5**
  - información a revelar, **NIC 23.26**
  - reconocimiento
    - acuerdos de concesión de servicios, **CINIIF 12.22, CINIIF 12.FC57–FC59**
    - cese de capitalización **NIC 23.22–25**
    - cumplimiento de requisitos para capitalización, **NIC 23.10–15**
    - directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, **NIC 23.FC7–FC14**
    - inicio de capitalización, **NIC 23.17–19**
    - principio básico, **NIC 23.1, NIC 23.8–9**
    - suspensión de la capitalización, **NIC 23.20–21**

- segmentos de operación requerimiento de revelar, **NIIF 8.23**
- véase **Participación**
- Cuenta correctora para pérdidas crediticias información a revelar sobre, **NIIF 7.16**
- Depreciación
  - propiedades, planta y equipo, **NIC 16.43–62**, **NIC 16.FC26–FC33**
- Derivados
  - véase **Derivados implícitos**
  - contratos a término pagados por anticipado, **NIIF 9.GIB.9**
  - contratos en moneda extranjera basados en volumen de ventas, **NIIF 9.GI.B.8**
  - cuentas de margen, **NIIF 9.GIB.10**
  - definición, **NIIF 9.Ap.A**, **NIIF 9.Ap.BA.1–Ap.BA.5**, **NIIF 9.GI.B2–GI.B10**, **NIC 32.GA15–GA19**
  - opciones, **NIIF 9.GIB.7**
  - préstamos de compensación, **NIIF 9.GIB.6**
  - tasa de permutas de interés, **NIIF 9.GI.B.3–GI.B.5**
- Derivados implícitos
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.B9**, **NIIF 1.FC65–FC66**, **NIIF 1.GI55**
  - bonificación en acciones, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
  - clasificación, **NIIF 9.4.3.1–4.3.7**, **NIIF 9.Ap.B4.3.1–Ap.B4.3.12**, **NIIF 9.FC4.83–FCZ4.110**
  - compras y contratos de ventas en instrumentos de moneda extranjera, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
  - contratos de seguro, **NIIF 4.7–8**, **NIIF 4.FC188–FC194**, **NIIF 4.OC11–OC12**, **NIIF 4.GI3–GI4**, **NIIF 4.GI66–GI70**
  - derivados de moneda extranjera
    - moneda de comercio internacional, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
    - provisión de moneda extranjera no relacionada, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
  - nueva evaluación de, **NIIF 9.Ap.B4.3.11–Ap.B.4.3.12**
  - se permite al tenedor pero no se le requiere que cancele sin recuperar sustancialmente todas su inversión no reconocida, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
  - separación de opciones implícitas, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
  - separación de instrumentos de deuda anfitrión, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
  - instrumentos sintéticos, **NIIF 9.GI.C.1–GI.C.10**
- Desperdicios eléctricos y equipamiento electrónico
  - directiva de la UE, **CINIIF 6.3–4**
  - CINIIF 6** *Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos*
    - alcance, **CINIIF 6.6–7**
    - antecedentes, **CINIIF 6.1–5**
    - fecha de vigencia, **CINIIF 6.10**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 6.FC1–FC10**
    - transición, **CINIIF 6.11**
  - reconocimiento de una provisión por costos de gestión de desperdicios determinación del suceso que obliga, **CINIIF 6.8–9**, **CINIIF 6.FC4–FC10**
- Deterioro del valor
  - activos financieros, **NIC 39.58–65**, **NIC 39.GA84–GA93**, **NIC 39.FC108–FC124**, **NIC 39.GI.E.4.1–GI.E.4.8**
  - activos mantenidos para la venta, **NIIF 5.20–25**, **NIIF 5.FC39–FC41**, **NIIF 5.GI.ej10**
  - activos de reaseguro, **NIIF 4.20**, **NIIF 4.FC107–FC108**
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.GI39–GI43**
  - asociadas, **NIC 28.40–43**, **NIC 28.FCZ42–FCZ46**, **NIC 28.OC1–OC3**
  - CINIIF 10** *Información Financiera Intermedia y Deterioro de Valor*
    - antecedentes, **CINIIF 10.1–4**
    - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 10.10–12**, **CINIIF 10.FC12**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 10.FC1–FC12**
  - exploración y evaluación de activos, **NIIF 6.18–22**, **NIIF 6.FC35–FC48**
  - importe recuperable
    - definición, **NIC 36.18**
  - impuestos a las ganancias, **NIC 36.FCZ81–FC94**, **NIC 36.EI33–EI37**
  - información a revelar, **NIC 36.126–136**, **NIC 36.FC192–FC209**, **NIC 36.EI80–EI89**
  - información financiera intermedia, **CINIIF 10.FC2–FC10**
  - indicación de una pérdida por deterioro de valor
    - prueba de deterioro de valor, **NIC 36.10–11**
    - evaluación de factores, **NIC 36.12–17**

- estimación del importe recuperable
  - NIC 36.9**
  - generalmente, **NIC 36.8**
- medición del importe recuperable
  - activo intangible con vida útil indefinida, **NIC 36.24**, **NIC 36.FC119–FC120**, **NIC 36.FC129–FC130**
  - activos mantenidos para su disposición, **NIC 36.FCZ27**
  - costo de reposición, **NIC 36.FCZ28–FCZ29**
  - mayor del precio de venta neto y el valor en uso, **NIC 36.FCZ23–FCZ26**
  - requerimientos, **NIC 36.19–23**, **NIC 36.FCZ9–FCZ11**
  - suma de flujos de efectivo no descontados, **NIC 36.FCZ12–FCZ13**
  - valor en uso, **NIC 36.30–57**, **NIC 36.FCZ21–FCZ22**, **NIC 36.FCZ40–FC80**
  - valor razonable, **NIC 36.28–29**, **NIC 36.FCZ14–FCZ20**
  - valores de tasación, **NIC 36.FCZ30**
- negocios conjuntos, **NIC 28.40–43**, **NIC 28.FCZ42–FCZ46**, **NIC 28.OC1–OC3**
- NIC 36** *Deterioro de Valor of Activos*
  - alcance, **NIC 36.2–5**, **NIC 36.FCZ4–FCZ8**
  - aplicación de, **NIC 36.IN1**
  - cambios como resultado de la NIIF 13, **NIC 36.FC209B–FC209D**
  - cambios como resultado de Mejoras a las NIIF (2008), **NIC 36.FC209A**
  - derogación de **NIC 36** (revisada en 1998), **NIC 36.141**
  - disposiciones de transición y fecha de vigencia, **NIC 36.139–140I**, **NIC 36.FC210–FC228A**
  - modificaciones a la **NIC 16**, **NIC 36.Ap.B**
  - definiciones, **NIC 36.6**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIC 36.FC1–FCZ233**
  - historia del desarrollo de una norma **NIC 36.FCZ230–FCZ233**
  - objetivo, **NIC 36.1**
  - principales cambios, **NIC 36.IN5–IN18**
  - razones para la revisión **NIC 36**, **NIC 36.IN2–IN4**
  - resumen de los principales cambios en el Proyecto de Norma, **NIC 36.FC229**
- precio de venta neto, **NIC 36.FCZ31–FCZ39**
- propiedades, planta y equipo, **NIC 16.63–66**
- prueba de deterioro de valor para plusvalía, **NIC 36.88–99**, **NIC 36.FC131A–FC136**, **NIC 36.FC160–FC177**, **NIC 36.OC1–OC10**, **NIC 36.EI62–EI68J**
- prueba de deterioro de valor para intangibles, **NIC 36.FC121–FC128**, **NIC 38.111**, **NIC 38.FC54–FC56**
- reconocimiento y medición de una pérdida por deterioro de valor
  - activos revaluados, **NIC 36.FCZ108–FCZ112**
  - criterio "económico", **NIC 36.FCZ105–FCZ107**
  - criterio "permanente", **NIC 36.FCZ96–FCZ97**
  - criterio de "probabilidad", **NIC 36.FCZ98–FCZ104**
  - ejemplo ilustrativo, **NIC 36.EI29–EI32**
  - tratamiento contable, **NIC 36.59–64**, **NIC 36.FCZ95**
  - unidades generadoras de efectivo, **NIC 36.66–108**, **NIC 36.FCZ113–FCZ118**
- reversión de una pérdida por deterioro de valor
  - activo individual, **NIC 36.117–121**
  - CINIIF 10 guías, **CINIIF 10.7–8**
  - ejemplo ilustrativo, **NIC 36.EI38–EI43**
  - plusvalía, **NIC 36.124–125**, **NIC 36.FC187–FC191**
  - requerimientos, **NIC 36.109–116**, **NIC 36.FCZ182–FCZ186**
  - unidades generadoras de efectivo, **NIC 36.122–123**
- unidades generadoras de efectivo
  - activos comunes de la compañía , **NIC 36.100–103**, **NIC 36.EI69–EI79**
  - identificación de, **NIC 36.68–73**, **NIC 36.FCZ113–FC118**, **NIC 36.EI1–EI22**
  - importe en libros, determinación, **NIC 36.75–79**
  - importe recuperable de, medición de **NIC 36.74**
  - importe recuperable de un activo individual que no puede determinarse, **NIC 36.66–67**
  - pérdidas por deterioro de valor, **NIC 36.104–108**, **NIC 36.FCZ178–FCZ181**

- plusvalía, **NIC 36.80–87**,  
**NIC 36.FC137–FC159**
- prueba de deterioro de valor,  
**NIC 36.Ap.C1–Ap.C9**
- reversión de una pérdida por deterioro  
de valor, **NIC 36.122–123**
- valor en uso
  - base para la estimación de flujos de  
efectivo futuros, **NIC 36.33–38**,  
**NIC 36.FC62–FC75**
  - cálculo de, **NIC 36.30–32**,  
**NIC 36.FC56–FC61**, **NIC 36.EI23–  
EI32**
  - composición de las estimaciones de  
flujos de efectivo futuros,  
**NIC 36.39–53A**
  - definición, **NIC 36.FCZ40**
  - enfoque del valor esperado,  
**NIC 36.BCZ41–BCZ42**
  - flujos de efectivo futuros de moneda  
extranjera, **NIC 36.54**,  
**NIC 36.FCZ46–FCZ51**
  - flujos de efectivo futuros de plusvalías  
generadas internamente y sinergias  
con otros activos, **NIC 36.FCZ43–  
FCZ45**
  - medición adecuada del importe  
recuperable, **NIC 36.FCZ21–  
FCZ22**
  - reestructuración, efecto de,  
**NIC 36.EI44–EI53**
  - tasa de descuento, **NIC 36.55–57**,  
**NIC 36.FCZ52–FCZ55**
  - técnicas de valor presente,  
**NIC 36.Ap.A1–Ap.A21**,  
**NIC 36.FC76–FC80**
  - tratamiento de costos futuros,  
**NIC 36.EI54–EI61**
- Distribuciones
  - véase* **Dividendos**
  - activos distintos al efectivo
    - contabilización de diferencias entre  
los importes registrados cuando una  
entidad cancela el dividendo por  
pagar, **CINIIF 17.14–17**,  
**CINIIF 17.FC38–FC58**
    - medición de un dividendo por pagar,  
**CINIIF 17.11–13**,  
**CINIIF 17.FC21–FC37**
    - reconocimiento de un dividendo por  
pagar **CINIIF 17.10**,  
**CINIIF 17.FC18–FC20**
  - CINIIF 17 Distribuciones, a los  
Propietarios, de Activos Distintos al  
Efectivo**
    - alcance, **CINIIF 17.3–8**,  
**CINIIF 17.EI1–EI4**,  
**CINIIF 17.FC4–FC17**
    - antecedentes, **CINIIF 17.1–2**
    - cuestiones tratadas, **CINIIF 17.9**
    - modificaciones a las NIIF 5 y NIC 10,  
**CINIIF 17.Ap**, **CINIIF 17.FC59–  
FC65**
    - fecha de vigencia, **CINIIF 17.18–20**
    - fundamentos de las conclusiones,  
**CINIIF 17.FC1–FC66**
    - resumen de cambios importantes del  
proyecto de Interpretación  
**CINIIF 17.FC66**
- Dividendos
  - véase* **Distribuciones**
  - declarado después del periodo sobre el que  
se informa, **NIC 10.12–13**, **NIC 10.FC4**
  - estados financieros separados
    - reconocimiento, **NIC 27.12**,  
**NIC 27.FC14–FC20**
  - estado de flujos de efectivo, **NIC 7.31**,  
**NIC 7.33–34**
  - notas a los estados financieros, **NIC 1.137**
  - reconocimiento de ingresos, **NIC 18.29–  
34**
- Economías emergentes
  - medición del valor razonable,  
**NIIF 13.FC231–FC235**
- Economías en transición
  - medición el valor razonable,  
**NIIF 13.FC231–FC235**
- Entidades estructuradas no consolidadas
  - información a revelar de participaciones  
en
    - véase* **información a revelar de  
participaciones en otras entidades**
  - características de entidades  
estructuradas, **NIIF 12.Ap.B21–  
Ap.B24**, **NIIF 12.FC82–FC85**
  - general información a revelar  
requerimientos, **NIIF 12.24–25**,  
**NIIF 12.FC62–FC81**
  - naturaleza de las participaciones,  
**NIIF 12.26–28**, **NIIF 12.FC86–  
FC91**
  - riesgo asociado con participaciones  
en, **NIIF 12.29–31**,  
**NIIF 12.Ap.B25–Ap.B26**,  
**NIIF 12.FC92–FC114**
- Entidades de inversión colectiva
  - disposiciones de transición, **NIIF 3.66**,  
**NIIF 3.Ap.B68–Ap.B69**
  - identificación de la adquirente,  
**NIIF 3.FC104–FC105**
  - medición, **NIIF 3.Ap.B47–Ap.B49**
  - método de contabilización, **NIIF 3.FC64–  
FC77**
- Errores
  - corrección de errores del periodo anterior

- ejemplo de reexpresión retroactiva de errores, **NIC 8.G11.1–G11.6**
- limitaciones de la reexpresión retroactiva, **NIC 8.43–47, NIC 8.50–53**
- opciones, **NIC 8.42**
- distinguido de cambios en estimaciones contables, **NIC 8.48**
- eliminación de la distinción entre errores fundamentales y otros errores significativos de periodos anteriores, **NIC 8.FC12**
- información a revelar de errores de periodos anteriores, **NIC 8.49**
- estados financieros, **NIC 8.41**
- NIC 8 Políticas contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*
  - alcance, **NIC 8.3–4**
  - cambios de requerimientos previos, **NIC 8.IN5–IN18**
  - clasificación de la guía **NIC 8.FC13–FC15**
  - criterio de exención de requerimientos, **NIC 8.FC23–FC29**
  - definiciones, **NIC 8.5**
  - derogación de otros pronunciamientos, **NIC 8.55–56**
  - eliminación permitida de tratamientos alternativos, **NIC 8.FC4–FC11**
  - fecha de vigencia, **NIC 8.54–54C**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIC 8.FC1–FC3**
  - modificaciones, **NIC 8.Ap**
  - objetivos, **NIC 8.1–2**
  - razones para la revisiones **NIC 8, NIC 8.IN2–IN4**
  - visión general, **NIC 8.IN1**
- Estado de cambios en el patrimonio
  - ejemplos ilustrativos, **NIC 1.G11–G16**
  - información a presentar, **NIC 1.106**
  - información a revelar, **NIC 1.106A–110, NIC 1.FC74–FC75**
  - información sobre cambios de los propietarios y no propietarios en el patrimonio, **NIC 1.FC37–FC38**
- Estado de flujos de efectivo
  - actividades de financiación, **NIC 7.17, NIC 7.21**
  - actividades de inversión, **NIC 7.16, NIC 7.21**
  - actividades de operación, **NIC 7.13–15, NIC 7.18–20**
  - asociadas, **NIC 7.37–38**
  - beneficios de, **NIC 7.4–5**
  - cambios en las participaciones en la propiedad, **NIC 7.39–42B**
  - capacidad de operación, **NIC 7.51**
  - dividendos, **NIC 7.31, NIC 7.33–34**
  - economías hiperinflacionarias, **NIC 29.33**
  - efectivo y equivalentes al efectivo, **NIC 7.7–9, NIC 7.45–47**
  - ejemplos ilustrativos
    - entidad distinta de una institución financiera, **NIC 7.E1A**
    - institución financiera, **NIC 7.E1B**
  - flujos de efectivo segmentados, **NIC 7.52**
  - generalmente, **NIC 1.111, NIC 1.FC76**
  - impuestos sobre las ganancias, **NIC 7.35–36**
  - interés, **NIC 7.31–33**
  - instrumentos de cobertura, **NIC 39.GI.G.2**
  - métodos de presentación
    - base neta, **NIC 7.22–24**
    - actividades de financiación, **NIC 7.21**
    - actividades de operación, **NIC 7.18–20**
    - actividades de inversión, **NIC 7.21**
    - moneda extranjera, **NIC 7.25–28**
    - negocios conjuntos, **NIC 7.37–38**
  - NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo*
    - alcance, **NIC 7.1–3**
    - definiciones, **NIC 7.6**
    - fecha de vigencia, **NIC 7.53–57**
    - fundamentos de las conclusiones, **NIC 7.FC1–FC8**
  - presentación
    - actividades de financiación, **NIC 7.17**
    - actividades de inversión, **NIC 7.16**
    - actividades de operación, **NIC 7.13–15**
    - clasificación, **NIC 7.10–12, NIC 7.FC3–FC8**
  - préstamos disponibles sin utilizar, **NIC 7.50**
  - transacciones distintas al efectivo, **NIC 7.43–44**
  - saldos mantenidos por la entidad que no están disponibles para el uso del grupo, **NIC 7.48–49**
  - subsidiarias, **NIC 7.37, NIC 7.39–42B**
- Estado del resultado integral
  - ajustes de reclasificación, **NIC 1.92–96, NIC 1.FC69–FC73**
  - análisis de gastos, **NIC 1.99–105**
  - contenidos, **NIC 1.81A–81B**
  - economías hiperinflacionarias
    - reexpresión de, **NIC 29.26, NIC 29.30**
  - efectos impositivos, **NIC 1.90–91, NIC 1.FC65–FC68A**
  - ejemplos ilustrativos, **NIC 1.G11–G16**
  - información a revelar, **NIC 1.97–98**
  - intereses minoritarios, **NIC 1.FC59**
  - instrumentos financieros, **NIIF 7.20–20A, NIIF 7.FC33–FC35**
  - partidas extraordinarias, **NIC 1.87, NIC 1.FC60–FC64**

- presentación en un estado o en dos,
  - NIC 1.81A–81B**, **NIC 1.FC49–FC54J**,
  - NIC 1.OC1–OC7**
- resultados de actividades de operación,
  - NIC 1.FC55–FC56**
- resultado del periodo, **NIC 1.88–89**
- sección de otro resultado integral,
  - NIC 1.82A–87**, **NIC 1.FC6B**
- sección del resultado
  - información a presentar, **NIC 1.82**,
  - NIC 1.FC57–FC58**
- Estado del resultado y otro resultado integral
  - véase* **Estado del resultado integral**
- Estado de situación financiera
  - activos corrientes, **NIC 1.66–68**
  - adopción por primera vez de las NIIF,
    - NIIF 1.6**
  - ciclos de operación identificables,
    - NIC 1.62**
  - distinción corriente/no corriente,
    - NIC 1.60–65**, **NIC 1.FC38A–FC48**
  - economías hiperinflacionarias
    - reexpresión de, **NIC 29.11–25**,
    - NIC 29.29**
  - ejemplos ilustrativos, **NIC 1.G11–G16**
  - fecha de transición a las NIIF, **NIIF 1.6**,
  - NIIF 1.Ap.A**
  - información en el estado de situación
    - financiera o en las notas, **NIC 1.77–80A**
  - instrumentos financieros
    - véase* **instrumentos financieros**
  - partidas a incluir **NIC 1.54–59**
  - pasivos corrientes, **NIC 1.69–76**,
  - NIC 1.FC38A–FC48**
  - presentación basada en la liquidez,
    - NIC 1.60**, **NIC 1.63–65**
- Estado de terminación, **NIC 11.31**
- Estados financieros consolidados
  - adopción por primera vez de las NIIF,
    - NIIF 1.D16–D17**, **NIIF 1.FC60–FC63**,
    - NIIF 1.G126–G131**
  - adquisiciones inversas, **NIIF 3.Ap.B21–**
  - Ap.B22**, **NIIF 3.EI7–EI8**
  - baja de activos financieros, **NIIF 9.3.2.1–**
  - 3.2.3**
  - control de una participada
    - activos especificados, control de,
      - NIIF 10.Ap.B76–Ap.B79**,
      - NIIF 10.FC147–FC148**
    - capacidad para utilizar el poder que
      - afecta a los rendimientos de los
        - inversores, **NIIF 10.17–18**,
        - NIIF 10.FC56–FC59**
    - evaluaciones continuas (*véase*
**Reexpresión**), **NIIF 10.8**,
    - NIIF 10.Ap.B80–Ap.B85**,
    - NIIF 10.FC149–FC153**
  - evaluaciones de, **NIIF 10.5–9**,
  - NIIF 10.Ap.B2–Ap.B4**,
  - NIIF 10.FC40–FC41**,
  - NIIF 10.FC68**, **NIIF 10.FC71–**
  - FC75**
  - estatus principal/agente (*véase* **Poder;**
  - Delegado**), **NIIF 10.18**,
  - NIIF 10.Ap.B58–Ap.B72**,
  - NIIF 10.FC125–FC142**
  - fundamentos para la consolidación,
    - como, **NIIF 10.1–2**,
    - NIIF 10.FC29–FC39**
  - nueva evaluación(*véase* **Evaluación**
  - continua**), **NIIF 10.8**,
  - NIIF 10.Ap.B80–Ap.B85**,
  - NIIF 10.FC149–FC153**
  - poder absoluto, **NIIF 10.FC70**
  - poder y rendimiento, vínculo entre,
    - NIIF 10.17–18**, **NIIF 10.Ap.B58–**
    - Ap.B72**, **NIIF 10.FC56–FC59**,
    - NIIF 10.FC68**
  - propósito y diseño de la participada,
    - NIIF 10.Ap.B5–Ap.B8**,
    - NIIF 10.FC76–FC80**
  - relación con otras partes,
    - NIIF 10.Ap.B73–Ap.B75**,
    - NIIF 10.FC81–FC92**,
    - NIIF 10.FC143–FC146**
  - controladora, **NIIF 10.2**, **NIIF 10.5**,
  - NIIF 10.Ap.A**
  - derechos protectores, **NIIF 10.14**,
  - NIIF 10.Ap.B26–Ap.B28**,
  - NIIF 10.FC70**
  - derechos de voto, **NIIF 10.Ap.B15**,
  - NIIF 10.Ap.B34–Ap.B50**,
  - NIIF 10.FC96–FC124**.
  - derechos sustantivos, **NIIF 10.Ap.B9**,
  - NIIF 10.Ap.B22–Ap.B25**
  - economías hiperinflacionarias
    - reexpresión de, **NIC 29.35–36**
  - exención de preparar (*véase* **NIIF 10;**
  - alcance**), **NIIF 10.4**, **NIIF 10.FCZ12–**
  - FCZ18**
  - franquicias (*véase* **Franquicias**),
  - NIIF 10.Ap.B29–Ap.B33**
  - instrumentos financieros
    - presentación, **NIC 32.GA29–GA29A**
  - NIIF 10 Estados Financieros*
  - Consolidados*
    - alcance, **NIIF 10.4**, **NIIF 10.FCZ19–**
    - FCZ28**
    - características de, **NIIF 10.IN6–IN12**
    - control temporal, **NIIF 10.FCZ20**
    - consideraciones costo-beneficio,
    - NIIF 10.FC207–FC214**
    - definiciones, **NIIF 10.Ap.A**
    - emisión, **NIIF 10.IN3–IN5**

- fecha de vigencia, **NIIF 10.Ap.C1**,  
**NIIF 10.FC191–FC194**  
 generalmente, **NIIF 10.IN1–IN2**  
 objetivo de, **NIIF 10.1–3**  
 referencias a las NIIF 9,  
**NIIF 10.Ap.C7**  
 restricciones graves a largo plazo,  
**NIIF 10.FCZ21**
- poder sobre una participada  
 actividades relevantes,  
**NIIF 10.Ap.B11–Ap.B13**,  
**NIIF 10.FC56–FC59**,  
**NIIF 10.FC81–FC92**
- delegado (*véase Principal; Estatus de agente*), **NIIF 10.18**,  
**NIIF 10.Ap.B58–Ap.B72**,  
**NIIF 10.FC125–FC142**
- derechos que otorgan poder a un  
 inversor, **NIIF 10.Ap.B14–Ap.B54**,  
**NIIF 10.FC93–FC124**
- evaluación de **NIIF 10.10–14**,  
**NIIF 10.Ap.B9–Ap.B10**,  
**NIIF 10.FC42–FC55**
- rendimientos variables, exposición, o  
 derechos a, **NIIF 10.15–16**,  
**NIIF 10.Ap.B55–Ap.B57**,  
**NIIF 10.Ap.B71–Ap.B72**,  
**NIIF 10.FC60–FC67**, **NIIF 10.FC141–**  
**FC142**
- requerimientos de contabilización  
 atribución de pérdidas,  
**NIIF 10.Ap.B94**,  
**NIIF 10.FCZ160–FCZ167**
- cambios en participaciones en la  
 propiedad, **NIIF 10.23**,  
**NIIF 10.B96**, **NIIF 10.FCZ168–**  
**FCZ179**
- derechos de voto potenciales,  
**NIIF 10.Ap.B89–Ap.B91**,  
**NIIF 10.FC154**
- fecha de presentación,  
**NIIF 10.Ap.B92–Ap.B93**
- medición, **NIIF 10.Ap.B88**
- participaciones no controladoras,  
**NIIF 10.22–24**, **NIIF 10.Ap.B94–**  
**Ap.B96**, **NIIF 10.FCZ155–**  
**FCZ159**, **NIIF 10.OC1–OC3**,  
**NIIF 10.OC2–OC12**,  
**NIIF 10.OC14–OC16**
- pérdidas de control, **NIIF 10.25–26**,  
**NIIF 10.Ap.B97–Ap.B99**,  
**NIIF 10.FCZ180–FCZ190**,  
**NIIF 10.OC13**
- periodo de consolidación, **NIIF 10.20**,  
**NIIF 10.Ap.B88**
- políticas contables uniformes,  
**NIIF 10.19**, **NIIF 10.Ap.B87**
- procedimientos de consolidación,  
**NIIF 10.19–21**, **NIIF 10.Ap.B86**  
 subsidiaria, **NIIF 10.2**, **NIIF 10.Ap.A**  
 transición, **NIIF 10.Ap.C2–Ap.C6**,  
**NIIF 10.FC195–FCZ203**
- Estados financieros separados  
*véase Controladora; Subsidiarias*  
 asociadas y negocios conjuntos,  
**NIIF 11.26–27**, **NIC 28.44**
- exención de consolidación disponible para  
 entidades que no cotizan, **NIC 27.FC7–**  
**FC8**
- información a revelar, **NIC 27.15–17**,  
**NIC 27.FC28**
- medición inversiones, **NIC 27.10–11**,  
**NIC 27.FC9–FC13**
- NIC 27 Estados Financieros Separados**  
 alcance, **NIC 27.2–3**  
 definiciones, **NIC 27.4–8**  
 derogación de **NIC 27 (2008)**,  
**NIC 27.20**
- fecha de vigencia y transición,  
**NIC 27.18–19**, **NIC 27.FC29–**  
**FC32**
- fundamentos de las conclusiones,  
**NIC 27.FC1–FC66Q**
- visión general, **NIC 27.IN1–IN2**,  
**NIC 27.1**
- partes relacionadas, **NIC 24.FC11–FC17**  
 preparación de, **NIC 27.9**
- reconocimiento de dividendos, **NIC 27.12**,  
**NIC 27.FC14–FC20**
- reorganizaciones, **NIC 27.13–14**,  
**NIC 27.FC21–FC27**, **NIC 27.OC1–**  
**OC6**
- Estimaciones  
*véase Contratos de construcción*  
 adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.14–17**, **NIIF 1.FC84**,  
**NIIF 1.G12–G14**
- cambios, **NIC 8.34–40**, **NIC 8.FC32–**  
**FC33**
- información financiera intermedia,  
**NIC 34.26–27**, **NIC 34.41**,  
**NIC 34.EI.C1–EI.C9**
- fuentes de incertidumbre en la estimación,  
**NIC 1.125–133**, **NIC 1.FC79–FC84**  
 uso de, **NIC 8.32–33**
- NIC 8 Políticas contables, Cambios en**  
*Estimaciones Contables y Errores*  
 alcance, **NIC 8.3–4**  
 cambios de requerimientos previos,  
**NIC 8.IN5–IN18**  
 clasificación de la guía **NIC 8.FC13–**  
**FC15**  
 criterio de exención de  
 requerimientos, **NIC 8.FC23–FC29**  
 definiciones, **NIC 8.5**

- derogación de otros
  - pronunciamientos, **NIC 8.55–56**
- eliminación permitida de tratamientos alternativos, **NIC 8.FC4–FC11**
- fecha de vigencia, **NIC 8.54–54C**
- fundamentos de las conclusiones, **NIC 8.FC1–FC3**
- modificaciones, **NIC 8.Ap**
- objetivos, **NIC 8.1–2**
- razones para la revisión NIC 8, **NIC 8.IN2–IN4**
- visión general, **NIC 8.IN1**
- Estimaciones contables
  - véase* **Estimaciones**
- Euro
  - efectos de la introducción de, **SIC-7.3–4, SIC-7.FC5–FC8**
- Evaluación de recursos minerales
  - véase* **Exploración y evaluación activos SIC-7 Introducción del Euro**
  - cambio al euro, **SIC-7.2**
  - problema tratado, **SIC-7.1–2**
- Exploración y evaluación de activos
  - calendario del proyecto, **NIIF 6.FC57**
  - clasificación de, **NIIF 6.15–16, NIIF 6.FC32–FC34**
  - desembolsos previos a la adquisición o exploración, **NIIF 6.FC10–FC13**
  - deterioro de valor, **NIIF 6.18–22, NIIF 6.FC35–FC48**
  - etapas tras la exploración y evaluación, **NIIF 6.FC56**
  - información a revelar, **NIIF 6.23–25, NIIF 6.FC50–FC54**
  - medición
    - después del reconocimiento, **NIIF 6.12, NIIF 6.FC29–FC31**
    - elementos de desembolso, **NIIF 6.9–11, NIIF 6.FC24–FC28**
    - en el reconocimiento, **NIIF 6.8**
    - políticas contables, **NIIF 6.13–14, NIIF 6.FC17–FC23B, NIIF 6.FC49**
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*
  - alcance, **NIIF 6.3–5, NIIF 6.FC6–FC8**
  - cambios de ED 6, **NIIF 6.FC66**
  - características de, **NIIF 6.IN5**
  - definiciones, **NIIF 6.Ap.A, NIIF 6.FC9, NIIF 6.FC14–FC16**
  - disposiciones de transición, **NIIF 6.27, NIIF 6.FC59–FC65**
  - emisión, **NIIF 6.IN1–IN4, NIIF 6.FC2–FC5**
  - fecha de vigencia, **NIIF 6.26, NIIF 6.FC58**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIIF 6.FC1–FC66**
  - modificaciones, **NIIF 6.Ap.B**
  - objetivo de, **NIIF 6.1–2**
  - opiniones en contrario, **NIIF 6.OC1–OC4**
  - reclasificación de, **NIIF 6.17**
  - reconocimiento, **NIIF 6.6–7**
  - reservas comerciales, **NIIF 6.FC55**
- Fabricación y distribución
  - Acuerdos conjuntos
    - ejemplo ilustrativo, **NIIF 11.EI14–EI28**
- Fideicomisarios
  - planes de beneficios por retiro, **NIC 26.11**
- Flujos de efectivo
  - rendimiento financiero, **MC.OB20**
  - véase* **Estado de Flujos de Efectivo**
- Fondos de rehabilitación medioambiental
  - véase* **Fondos para el retiro del servicio**
- Fondos de restauración
  - véase* **Fondos para el retiro de servicio**
- Fondos para el retiro
  - características de los fondos, **CINIIF 5.3**
  - CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental*
    - alcance, **CINIIF 5.4–5, CINIIF 5.FC4–FC6**
    - antecedentes, **CINIIF 5.FC2–FC3**
    - cuestiones tratadas, **CINIIF 5.6**
    - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 5.14–15, CINIIF 5.FC27–FC28**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 5.FC1–FC28**
    - modificación a NIC 39, **CINIIF 5.Ap**
  - contabilización de la participación en un fondo, **CINIIF 5.7–9, CINIIF 5.FC7–FC21**
  - contabilización de obligaciones por realizar aportaciones adicionales, **CINIIF 5.10, CINIIF 5.FC22–FC25**
  - estructura de los fondos, **CINIIF 5.2**
  - información a revelar, **CINIIF 5.11–13, CINIIF 5.FC26**
  - propósito de los fondos, **CINIIF 5.1**
- Franquicias
  - comisiones, **NIC 18.EI.ej18**
  - derechos del franquiciador, **NIIF 10.Ap.B29–Ap.B33**
  - véase* **Derechos readquiridos**
  - activos intangibles, basados en contratos, **NIIF 3.EI34**
- Fundación IFRS
  - véase* **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad**
  - administración, **FC.49–51**
  - consejo de seguimiento, **FC.18–23**

- director ejecutivo, **FC.47–48**  
 fideicomisarios, **FC.4–17**  
 gobierno, **FC.3**  
 nombre y objetivos, **FC.1**
- Ganancias por acción
- acciones parcialmente desembolsadas, **NIC 33.Ap.A15–Ap.A16**
  - cálculos, **NIC 33.30–31**
  - cálculo de las ganancias por acción diluidas hasta la fecha, **NIC 33.FC10–FC14**
  - contratos de compra a término, **NIC 33.63**
  - contratos que pueden cancelarse con acciones ordinarias o efectivo, **NIC 33.58–61, NIC 33.FC7–FC9, NIC 33.El.ej8**
  - doble clase de acciones ordinarias, **NIC 33.Ap.A13–Ap.A14**
  - ejemplo global, **NIC 33.El.ej12**
  - ganancias, **NIC 33.33–35**
  - instrumentos convertibles, **NIC 33.49–51, NIC 33.El.ej6**
  - instrumentos de subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas, **NIC 33.Ap.A11–Ap.A12, NIC 33.El.ej10**
  - instrumentos de participación en el patrimonio, **NIC 33.Ap.A13–Ap.A14**
  - objetivo de información, **NIC 33.32**
  - opciones y certificados de opción para suscribir títulos (warrants), **NIC 33.45–48, NIC 33.Ap.A6–Ap.A9, NIC 33.El.ej5**
  - opciones compradas, **NIC 33.62**
  - opciones de venta emitidas, **NIC 33.63, NIC 33.Ap.A10**
  - adquisiciones inversas, **NIIF 3.Ap.B25–Ap.B27, NIIF 3.EI9–EI10**
  - ajustes retroactivos, **NIC 33.64–65**
  - ejemplos ilustrativos
    - acciones de emisión condicionada, **NIC 33.El.ej7**
    - bonos convertibles, **NIC 33.El.ej6**
    - bonos convertibles cancelados en acciones o efectivo a opción del emisor, **NIC 33.El.ej8**
    - cálculo de número promedio ponderado de acciones:
      - determinación del orden en el que incluir los instrumentos dilusivos, **NIC 33.El.ej9**
    - determinación del precio de ejercicio de opciones sobre acciones de los empleados, **NIC 33.El.ej5A**
    - efectos de opciones sobre acciones en las ganancias por acción diluidas, **NIC 33.El.ej5**
    - ejemplo global de ganancias por acción básicas diluidas, **NIC 33.El.ej12**
    - emisión gratuita, **NIC 33.El.ej3**
    - emisiones de derechos, **NIC 33.El.ej4**
    - instrumentos de una subsidiaria:
      - cálculo de las ganancias por acción básicas y diluidas, **NIC 33.El.ej10**
      - número promedio ponderado de acciones ordinarias, **NIC 33.El.ej2**
    - participación en instrumento de patrimonio y doble clase de acciones ordinarias, **NIC 33.El.ej11**
    - tasa de incremento de acciones preferentes, **NIC 33.El.ej1**
  - emisiones de derechos, **NIC 33.Ap.A2, NIC 33.El.ej4**
  - ganancias por acción básicas
    - acciones, **NIC 33.19–29**
    - cálculos, **NIC 33.9, NIC 33.10**
    - ejemplo global, **NIC 33.El.ej12**
    - ganancias, **NIC 33.12–18**
    - objetivos de información, **NIC 33.11**
  - ganancias por acción diluidas
    - acciones, **NIC 33.36–40**
    - acciones de emisión condicionada, **NIC 33.52–57, NIC 33.El.ej7**
    - acciones ordinarias potenciales con efectos dilusivos, **NIC 33.41–63**
    - información financiera intermedia, **NIC 34.11–11A**
    - información a revelar, **NIC 33.70–73A**
    - NIC 33 Ganancias por Acción*
      - alcance, **NIC 33.2–4A**
      - aplicación de, **NIC 33.IN1**
      - definiciones, **NIC 33.5–8**
      - derogación de otros
        - pronunciamientos, **NIC 33.75–76**
      - fecha de vigencia, **NIC 33.74–74D**
      - fundamentos de las conclusiones, **NIC 33.FC1–FC15**
      - modificaciones, **NIC 33.Ap.B**
      - objetivo, **NIC 33.1**
      - razones para la revisión, **NIC 33.IN2–IN3**
    - número de control, **NIC 33.Ap.A3**
    - pagos basados en acciones
      - efecto dual, **NIIF 2.FC54–FC57**
    - precio promedio de mercado de acciones ordinarias, **NIC 33.Ap.A4–Ap.A5**
    - presentación, **NIC 33.66–69**
    - ganancias por acción separadas de la controladora, **NIC 33.FC4–FC6**
    - resultado del periodo atribuible a la entidad controladora, **NIC 33.Ap.A1**

Garantías de productos

- contratos de seguro, y, **NIIF 4.FC69–FC71**
- tratamiento contable, **NIIF 4.FC72**
- Gastos
  - ingresos y gastos como medida del rendimiento, **MC.44.24–4.35**
  - reconocimiento, **MC.4.49–4.53**
- Grupo de activos, **NIIF 3.2(c)**
- Grupo de activos para su disposición
  - véase* **activos mantenidos para la venta**
- Grupos
  - véase* **Estados financieros consolidados**
  - contratos de seguro, **NIIF 4.FC195–FC197**
  - pagos basados en acciones, **NIIF 2.43A–43D**, **NIIF 2.Ap.B45–Ap.B61**, **NIIF 2.FC268A–FC268S**, **NIIF 2.FC310A**, **NIIF 2.GI22A**
  - transacción de cobertura intragrupo e intra entidad, **NIC 39.GI.MC.2.14**
  - saldos mantenidos por la entidad que no están disponible para uso del grupo, **NIC 7.48–49**
- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
  - autorización de estados financieros para su emisión, **NIC 10.4–7**, **NIC 10.17–18**
  - dividendos, **NIC 10.12–13**, **NIC 10.FC4**
  - hechos que implican ajuste, **NIC 10.8–9**
  - hechos que no implican ajuste, **NIC 10.10–11**, **NIC 10.21–22**
  - información a revelar
    - actualización sobre las condiciones que existían al final del periodo sobre el que se informa, **NIC 10.19–20**
    - autorización de estados financieros para su emisión, **NIC 10.17–18**
    - hechos que no implican ajuste, **NIC 10.21–22**
  - negocio en marcha, **NIC 10.14–16**
- NIC 10** *Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa*
  - alcance, **NIC 10.2**
  - aplicación, **NIC 10.IN1**
  - cambios de la versión anterior, **NIC 10.IN4**
  - definiciones, **NIC 10.3**
  - derogación de **NIC 10** (revisada en 1999), **NIC 10.24**
  - fecha de vigencia, **NIC 10.23–23A**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIC 10.FC1–FC4**
  - modificaciones, **NIC 10.Ap**
  - objetivo, **NIC 10.1**
  - razones para la revisión de la **NIC 10**, **NIC 10.IN2–IN3**
- Hiperinflación
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.31C**, **NIIF 1.Ap.D26–Ap.D30**, **NIIF 1.FC63F–FC63J**, **NIIF 1.FC67**, **NIIF 1.GI32–GI34**
  - CINIIF 7** *Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias*
    - antecedentes, **CINIIF 7.1**, **CINIIF 7.FC2–FC4**
    - cuestiones tratadas, **CINIIF 7.2**
    - fecha de vigencia, **CINIIF 7.6**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 7.FC1–FC25**
  - conversión de la moneda funcional a la moneda de presentación, **NIC 21.42–43**
  - costos por préstamos, **NIC 23.9**
  - economías que dejan de ser inflacionarias, **NIC 29.38**
  - estados financieros a costo corriente, reexpresión del estado del resultado integral, **NIC 29.30**
    - estado de situación financiera, **NIC 29.29**
    - resultado sobre una situación monetaria neta, **NIC 29.31**
  - estados financieros a costo histórico, reexpresión del estado del resultado integral, **NIC 29.26**
    - estado de situación financiera, **NIC 29.11–25**
    - resultado sobre una situación monetaria neta, **NIC 29.27–28**
  - información a revelar, **NIC 29.39–40**
  - NIC 29** *Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias*
    - alcance, **NIC 29.1–4**
    - fecha de vigencia, **NIC 29.41**
    - fundamentos de las conclusiones, **NIC 29.FC1–FC2**
  - reexpresión de estados financieros
    - congruencia, **NIC 29.10**
    - datos correspondientes, **NIC 29.34**
    - ejemplo ilustrativo reexpresión de partidas de impuesto diferido, **CINIIF 7.EI1–EI6**
    - enfoque de reexpresión **CINIIF 7.FC5–FC17**
    - estados financieros consolidados, **NIC 29.35–36**
    - estados financieros a costo corriente, **NIC 29.29–31**
    - estados financieros a costo histórico, **NIC 29.11–28**
    - estado de flujos de efectivo, **NIC 29.33**
    - generalmente, **NIC 29.5–7**

- impuestos, **NIC 29.32**, **CINIIF 7.4**,  
**CINIIF 7.FC18–FC25**
- unidad de medida corriente al final del  
periodo sobre el que se informa,  
**NIC 29.8**, **CINIIF 7.3**
- uso del índice general de precios  
**NIC 29.37**
- Hipótesis de negocio en marcha
  - hechos ocurridos después del periodo  
sobre el que se informa **NIC 10.14–16**
  - presentación de estados financieros,  
**NIC 1.25–26**
  - suposición subyacente, **MC.4.1**
- IASB  
*véase Consejo de Normas  
Internacionales de Contabilidad*
- Impuesto  
*véase Impuestos a las ganancias*
- Impuestos diferidos
  - cálculo ilustrativo y presentación  
activos y pasivos por impuesto  
diferidos, **NIC 12.EI.ej2**
  - activos depreciables, **NIC 12.EI.ej1**
  - combinaciones de negocios,  
**NIC 12.EI.ej3**
  - incentivos sustitutivos en una  
combinación de negocios,  
**NIC 12.EI.ej6**
  - instrumentos financieros compuestos,  
**NIC 12.EI.ej4**
  - pagos basados en acciones,  
**NIC 12.EI.ej5**
  - combinaciones de negocios
    - cambios en activos por impuestos  
diferidos reconocidos, **NIIF 3.67**
    - reconocimiento y medición,  
**NIIF 3.24**, **NIIF 3.FC279–FC295**,  
**NIC 12.19**, **NIC 12.66–68**
  - contratos de seguro, **NIIF 4.FC198**
  - deterioro de valor  
*véase Deterioro de valor*
  - diferencias temporales deducibles,  
**NIC 12.24–31**
  - ejemplos, **NIC 12.EI.B.1–EI.B.13**
  - diferencias temporales tributables,  
**NIC 12.15–18**
  - ejemplos de circunstancias que dan  
lugar a, **NIC 12.EI.A.1–EI.A.18**
  - información a revelar, **CINIIF 1.FC28–  
FC29**
  - información a revelar, **NIC 12.79–88**
  - hiperinflación
    - reexpresión de partidas de impuesto  
diferido, **CINIIF 7.4**,  
**CINIIF 7.EI1–EI6**,  
**CINIIF 7.FC18–FC25**
- NIC 12 Impuestos a las Ganancias**  
alcance, **NIC 12.1–4**
- costos y beneficios de modificaciones  
a la **NIC 12**, **NIC 12.FC29–FC32**
- definiciones, **NIC 12.5–6**
- derogación de SIC-21, **NIC 12.99**
- fecha de vigencia y transición,  
**NIC 12.89–98B**, **NIC 12.FC33–  
FC36**
- medición, **NIC 12.47–56**
- recuperación de activos no  
depreciables revaluados,  
**NIC 12.51B**, **NIC 12.FC5–FC7**
- recuperación de propiedades de  
inversión, **NIC 12.51C**,  
**NIC 12.FC8–FC28**
- pagos basados en acciones,  
**NIIF 2.FC311–FC329**, **NIC 12.68A–  
68C**
- pérdidas fiscales o créditos fiscales no  
utilizados, **NIC 12.34–36**
- plusvalía, **NIC 12.21–21B**, **NIC 12.32A**
- presentación
  - compensación, **NIC 12.71–76**
  - diferencias de cambios, **NIC 12.78**
- nueva evaluación de activos por impuestos  
diferidos no reconocidos, **NIC 12.37**
- reconocimiento
  - reconocido en el resultado del  
periodo, **NIC 12.58–60**
  - reconocido fuera del resultado del  
periodo, **NIC 12.61A–65A**
- reconocimiento inicial de un activo o un  
pasivo, **NIC 12.15**, **NIC 12.22–24**,  
**NIC 12.33**
- revaluación de activos, **NIC 12.20**
- subsidiarias, sucursales asociadas y  
acuerdos conjuntos, **NIC 12.38–45**
- Impuesto a las ganancias  
*véase Impuesto diferido*
- adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.G15–G16**
- base impositiva, **NIC 12.7–11**
- ejemplos de circunstancias en la que  
el importe en libros de un activo o  
pasivo es igual a su base impositiva,  
**NIC 12.EI.C.1–EI.C.4**
- cambios en el estatus impositivo de una  
entidad o sus accionistas, **SIC-25.1–4**,  
**SIC-25.FC5–FC8**
- combinaciones de negocios, **NIIF 3.25**
- estado de flujos de efectivo, **NIC 7.35–36**
- estado del resultado integral, **NIC 1.90–  
91**, **NIC 1.FC65–FC68A**
- información a revelar, **NIC 12.79–88**
- medición, **NIC 12.46–56**
- NIC 12 Impuestos a las Ganancias**  
alcance, **NIC 12.1–4**

- costos y beneficios de las modificaciones a la NIC 12, **NIC 12.FC29–FC32**
- definiciones, **NIC 12.5–6**
- derogación de SIC-21, **NIC 12.99**
- fecha de vigencia y transición, **NIC 12.89–98B, NIC 12.FC33–FC36**
- pagos basados en acciones, **NIC 12.68A–68C, NIIF 2.FC311–FC329**
- presentación
  - compensación, **NIC 12.71–76**
  - gasto (ingreso) por impuestos relativo al resultado de actividades ordinarias, **NIC 12.77**
- reconocimiento, **NIC 12.12–45, NIC 12.57–68C**
- reconocimiento fuera del resultado del periodo, **SIC-25.4**
- SIC-25 Impuestos a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas, SIC-25.1–4**
- Indicadores clave del rendimiento
  - contratos de seguro, **NIIF 4.G171**
- Inflación
  - véase **Hiperinflación**
  - designación de la inflación como la partida cubierta, **NIC 39.FC172G–FC172J**
- Influencia significativa
  - véase **NIC 28**
  - existencia de, **NIC 28.5–9, NIC 28.FC15–FC16**
- Información comparativa
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.21, NIIF 1.Ap.E1–Ap.E2, NIIF 1.FC9–FC10, NIIF 1.FC85–FC89A**
  - comparabilidad como características cualitativa de la información financiera, **MCCC20–CC25, MC.FC3.32–FC3.33**
  - economías hiperinflacionarias
    - reexpresión de, **NIC 29.34**
  - presentación de estados financieros, **NIC 1.38–44, NIC 1.FC31–FC36**
- Información financiera intermedia
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.32–33, NIIF 1.FC96, NIIF 1.G137–G138**
  - cambios en estimaciones, **NIC 34.26–27**
  - CINIIF 10, Información Financiera Intermedia y Deterioro de Valor**
    - antecedentes, **CINIIF 10.1–2, CINIIF 10.3–4**
    - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 10.10–12, CINIIF 10.FC12**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 10.FC1–FC12**
    - cumplimiento con las NIIF, información a revelar de, **NIC 34.19**
    - deterioro de valor, **CINIIF 10.FC2–FC10**
    - forma y contenido
      - componentes mínimos, **NIC 34.8–8A**
      - conjunto completo de estados financieros, **NIC 34.9**
      - estados financieros condensados, **NIC 34.10**
      - estados financieros consolidados, **NIC 34.14**
      - ganancias por acción, **NIC 34.11–11A**
      - generalmente, **NIC 34.5–7, NIC 34.12**
      - sucesos y transacciones significativos, **NIC 34.15–15C, NIC 34.FC3–FC4**
    - información a revelar del valor razonable, **NIIF 13.FC222–FC224**
    - materialidad o importancia relativa, **NIC 34.23–25**
    - NIC 34, Información Financiera Intermedia**
      - alcance, **NIC 34.1–3**
      - definiciones, **NIC 34.4**
      - fecha de vigencia, **NIC 34.46–51**
      - fundamentos de las conclusiones, **NIC 34.FC1–FC6**
      - visión general, **NIC 34.IN1–IN9**
    - nota a los estados financieros, **NIC 34.16A**
    - periodos para los que se requiere presentar estados financieros, **NIC 34.20–22, NIC 34.EI.A1–EI.A2**
    - planes de beneficios definidos, **NIC 19.FC58–FC64**
    - reconocimiento y medición
      - costos incurridos de manera no uniforme a lo largo del periodo, **NIC 34.39**
      - ejemplos ilustrativos, **NIC 34.EI.B1–EI.B36**
      - estimaciones, **NIC 34.41, NIC 34.EI.C1–EI.C9**
      - ingresos ocasionales, **NIC 34.37–38**
      - mismas políticas contables que en los estados financieros anuales, **NIC 34.28–36**
      - reexpresión de periodos intermedios anteriores, **NIC 34.43–45**
      - reversión de pérdidas por deterioro, **CINIIF 10.7–8**
      - segmentos de operación, **NIIF 8.FC59**
  - Información a revelar de participaciones en otras entidades
    - acuerdos conjuntos

- naturaleza, alcance y efectos financieros de participaciones en, **NIIF 12.21(a)**, **NIIF 12.FC44–FC46**
- requerimientos de información a revelar general, **NIIF 12.20**, **NIIF 12.FC8**
- agregación, **NIIF 12.4**, **NIIF 12.Ap.B2–Ap.B6**, **NIIF 12.FC80–FC81**
- asociadas
- definiciones, **NIIF 12.Ap.A**
- entidades estructuradas no consolidadas
- características de entidades estructuradas, **NIIF 12.Ap.B21–Ap.B24**, **NIIF 12.FC82–FC85**
- naturaleza de las participaciones, **NIIF 12.26–28**, **NIIF 12.FC86–FC91**
- requerimientos de información a revelar general, **NIIF 12.24–25**, **NIIF 12.FC62–FC81**
- riesgo asociado con participaciones en, **NIIF 12.29–31**, **NIIF 12.Ap.B25–Ap.B26**, **NIIF 12.FC92–FC114**
- exposición a la variabilidad de rendimientos, **NIIF 12.Ap.B7–Ap.B9**
- información financiera resumida, **NIIF 12.Ap.B12**, **NIIF 12.Ap.B14–Ap.B17**, **NIIF 12.FC47–FC52**
- juicios y suposiciones significativas **NIIF 12.7–9**, **NIIF 12.FC14–FC19**
- naturaleza, alcance y efectos financieros de participaciones en, **NIIF 12.21–22**, **NIIF 12.FC44–FC46**
- negocios conjuntos
- compromisos, **NIIF 12.23(a)**, **NIIF 12.Ap.B18–Ap.B20**, **NIIF 12.FC53–FC56**
- información financiera resumida, **NIIF 12.Ap.B12–Ap.B17**, **NIIF 12.FC47–FC52**
- naturaleza, alcance y efectos financieros de participaciones en, **NIIF 12.21–22**, **NIIF 12.FC44–FC46**
- pasivos contingentes, **NIIF 12.23(b)**, **NIIF 12.FC57–FC58**
- requerimientos generales de información a revelar, **NIIF 12.20**, **NIIF 12.FC42–FC43**, **NIIF 12.FC59–FC60**
- riesgos asociados con participaciones en, **NIIF 12.23**, **NIIF 12.Ap.B18–Ap.B20**
- valor razonable de inversiones para las que existen precios públicos cotizados, **NIIF 12.FC61**
- NIIF 12 Información a Revelar de Participaciones en Otras Entidades**
- organizaciones de capital de riesgo, fondos de inversión colectiva, fideicomisarios de inversión o entidades similares, **NIIF 12.FC59–60**
- requerimientos generales de información a revelar, **NIIF 12.20**, **NIIF 12.FC42–FC43**, **NIIF 12.FC59–FC60**
- riesgo asociado con participaciones en **NIIF 12.23**
- alcance, **NIIF 12.IN1**, **NIIF 12.5–6**
- fecha de vigencia y transición, **NIIF 12.IN2**, **NIIF 12.Ap.C1–Ap.C2**, **NIIF 12.FC115–FC119**
- objetivo, **NIIF 12.4**
- referencias a NIIF 9, **NIIF 12.Ap.C3**
- subsidiarias
- cambios en la participación en la propiedad de una controladora, **NIIF 12.18**, **NIIF 12.FC37–FC40**
- estructuradas consolidadas, **NIIF 12.14–17**, **NIIF 12.FC34–FC36**
- información financiera resumida, **NIIF 12.Ap.B10–Ap.B17**, **NIIF 12.FC47–FC52**
- participaciones no controladoras, **NIIF 12.12**, **NIIF 12.FC21–FC29**
- pérdida de control, **NIIF 12.19**, **NIIF 12.FC41**
- requerimientos de información a revelar, **NIIF 12.10–11**, **NIIF 12.FC20**
- restricciones significativas, **NIIF 12.13**, **NIIF 12.FC30–FC33**
- riesgos asociados con la participación de entidades en entidades
- valor razonable de inversiones para las que existen precios cotizados publicados, **NIIF 12.21(b)**, **NIIF 12.FC61**
- Información por segmentos
- véase **Segmentos de operación**
- estado de flujos de efectivo
- flujos de efectivo segmentada, **NIC 7.52**
- Ingresos
- véase **Ingresos de Actividades Ordinarias**
- ingresos y gastos como medida del rendimiento, **MC.4.24–4.35**
- reconocimiento, **MC.4.47–4.48**
- Ingresos de Actividades Ordinarias
- véase **NIC 11**; **CINIIF 12**; **CINIIF 13**; **CINIIF 15**; **CINIIF 18**; **SIC-31**
- adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.G117**

- medición of, **NIC 18.9–12**
- NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias**
  - alcance, **NIC 18.1–6**
  - definiciones, **NIC 18.7–8**
  - información a revelar, **NIC 18.35–36**
  - fecha de vigencia, **NIC 18.37–42**
- principal o agente, actuando como, **NIC 18.EI21**
- reconocimiento
  - identificación de la transacción, **NIC 18.13**
  - intereses, regalías y dividendos, **NIC 18.29–34, NIC 18.EI20**
  - prestación de servicios, **NIC 18.20–28, NIC 18.EI10–EI19**
  - venta de bienes, **NIC 18.14–19, NIC 18.EI1–EI9**
- Inmuebles
  - véase* **Contratos de construcción**
- Intereses, dividendos, ganancias y pérdidas
  - estado de flujos de efectivo, **NIC 7.31–33**
  - información a revelar, **NIIF 7.20, NIIF 7.FC33–FC34**
  - presentación, **NIC 32.35–41, NIC 32.GA37**
  - reconocimiento de ingresos, **NIC 18.29–34**
  - tasa de interés efectiva, **NIC 39.GA5–GA8**
- Instrumento con opción de venta
  - definición, **NIC 32.11**
- Instrumentos financieros
  - véase* **Cooperativas; Contabilidad de cobertura**
  - adopción por primera vez de las NIIF
    - ajustes de transición, **NIIF 1.GI58A–GI59**
    - costos de transacción, **NIIF 1.FC72–FC73**
    - designación de instrumentos financieros, previamente reconocidos **NIIF 1.Ap.D19–Ap.D19D, NIIF 1.FC63A**
    - información a revelar sobre instrumentos financieros, **NIIF 1.Ap.E3–Ap.E4**
    - instrumentos financieros compuestos, **NIIF 1.Ap.D18, NIIF 1.FC56–FC58, NIIF 1.GI35–GI36**
    - información a revelar, **NIIF 7.42A–42H, NIIF 7.Ap.B29–Ap.B39, NIIF 7.FC65A–FC65N, NIIF 7.GI40A–GI40C**
  - baja de pasivos financieros, **NIIF 9.3.3.1–3.3.4, NIIF 9.B3.3.1–B3.3.7**
  - contabilización en fecha de contratación y contabilización en la
    - fecha de cancelación, **NIIF 9.GI.B.32**
  - características de participación discrecional, **NIIF 4.35**
  - costo amortizado, **NIC 39.GI.B.24–GI.B.27**
  - clasificación
    - activos financieros, **NIIF 9.4.1.1–4.1.6, NIIF 9.Ap.B4.1.1–Ap.B4.1.26, NIIF 9.Ap.B4.1.27–Ap.B4.1.36, NIIF 9.FC4.1–FC4.45, NIIF 9.FCZ4.54–FCZ4.76, NIIF 9.FC4.77–FC4.80, NIIF 9.OC18–D022**
    - derivados implícitos, **NIIF 9.4.3.1–4.3.7, NIIF 9.Ap.B4.3.1–Ap.B4.3.12, NIIF 9.FC4.83–FCZ4.110, NIIF 9.GIC.1–GIC.10**
    - pasivos financieros, **NIIF 9.4.2.1–4.2.3, NIIF 9.Ap.B4.1.27–Ap.B4.1.36, NIIF 9.FC4.46–FC4.53, NIIF 9.FCZ4.54–FCZ4.76, NIIF 9.FC4.81–FC4.82**
  - condiciones, **NIIF 9.3.2.3, NIIF 9.FCZ3.1–FCZ3.13**
  - derivados
    - definición, **NIC 32.11, NIIF 9.BA.1–BA.5**
  - estado de situación financiera
    - activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, **NIIF 7.9–11**
    - activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, **NIIF 7.11A–11B**
    - categorías de activos financieros y pasivos financieros, **NIIF 7.8**
    - compensación de activos financieros y pasivos financieros, **NIIF 7.13A–13F, NIIF 7.Ap.B40–Ap.B53**
    - cuentas correctoras por pérdidas crediticias, **NIIF 7.16**
    - garantía colateral, **NIIF 7.14–15**
    - incumplimientos e infracciones, **NIIF 7.18–19**
    - instrumentos financieros compuestos con derivados implícitos múltiples, **NIIF 7.17**
    - reclasificación, **NIIF 7.12B–12D**
  - estados financieros consolidados, **NIIF 9.3.2.1**
  - forma regular de contratos
    - definición, **NIIF 9.Ap.A, NIIF 9.GI.B.28–GI.B.31**
  - ganancias y pérdidas, **NIIF 9.5.7.1–5.7.9, NIIF 9.Ap.B5.7.1–Ap.B5.7.20, NIIF 9.GEI.3.3–GEI.3.4**

- inversión en instrumentos de patrimonio, **NIIF 9.5.7.5–5.7.6**, **NIIF 9.FC5.21–FC5.28**
- pasivos a valor razonable con cambios en resultados, **NIIF 9.5.7.7–5.7.9**, **NIIF 9.B5.7.5–B5.7.20**, **NIIF 9.FCZ5.29–FC5.64**, **NIIF 9.EI1–EI5**
- implicación continua, **NIIF 9.3.2.16–3.2.21**
- instrumentos financieros compuestos
- adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D18**, **NIIF 1.FC56–FC58**, **NIIF 1.GI35–GI36**
  - contabilización, **NIC 32.EI34–EI50**
  - impuesto diferido, **NIC 12.23**, **NIC 12.EI.ej4**
  - presentación, **NIC 32.28–32**, **NIC 32.GA30–GA35**
- información a revelar
- acuerdos de traspaso de los flujos de efectivo, **NIIF 9.FCZ3.14–FCZ3.24**
  - baja en cuentas
    - véase* **Transferencia de activos financiero**
  - clases de instrumentos financieros y nivel de información a revelar, **NIIF 7.6**, **NIIF 7.Ap.B1–B3**, **NIIF 7.GI5–GI6**
  - cuenta correctora para pérdidas crediticias, **NIIF 7.16**, **NIIF 7.FC26–FC27**
  - forma regular de comprar o vender activos financieros, **NIIF 9.3.1.2**
  - garantía colateral, **NIIF 7.14–15**, **NIIF 7.36(b)**, **NIIF 7.FC25**, **NIIF 7.FC51–FC53**, **NIIF 7.FC56–FC56A**, **NIIF 7.GI22**
  - implicación continua
  - incumplimientos e infracciones, **NIIF 7.18–19**, **NIIF 7.FC32**, **NIIF 7.GI12**
  - instrumentos financieros compuestos con derivados implícitos múltiples, **NIIF 7.17**, **NIIF 7.FC28–FC231**
  - parte/todo, **NIIF 9.3.2.2**
  - políticas contables, **NIIF 7.21**, **NIIF 7.B5**
  - procedimiento de evaluación, **NIIF 9.Ap.B3.2.1–B3.2.17**
  - riesgo de crédito, **NIIF 7.36–38**, **NIIF 7.Ap.B9–B10**, **NIIF 7.FC49–FC56A**, **NIIF 7.GI21–GI29**
  - riesgo de moneda, **NIIF 7.B23–B24**
  - transferencia de activos financieros, **NIIF 9.3.2.4–3.2.9**, **NIIF 9.3.2.10–3.2.12**, **NIIF 9.3.2.22–3.2.23**, **NIIF 9.Ap.B3.2.10–B3.2.15**, **NIIF 9.Ap.B3.2.17**, **NIIF 9.FCZ3.25–FCZ3.31**
- transferencias que no cumplen las condiciones, **NIIF 9.3.2.15**
- véase* **Transferencia de activos financiero**
- mantenidos para negociar, instrumentos financieros, **NIIF 9.Ap.BA.6–Ap.BA.8**, **NIIF 9.GIB.11**
- medición
- deterioro de valor e incobrabilidad de activos financieros, **NIC 39.58–65**, **NIC 39.GA84–GA93**, **NIC 39.FC108–FC124**, **NIC 39.GI.E.4.1–GI.E.4.8**
  - inversiones en instrumentos de patrimonio y contratos sobre esas inversiones, **NIIF 9.Ap.B5.4.14–Ap.B5.4.17**
  - medición inicial, **NIIF 9.5.1.1–5.1.2**, **NIIF 9.Ap.B5.1.1–Ap.B5.1.2A**, **NIIF 9.GEI.1**
  - medición posterior de activos financieros, **NIIF 9.5.2.1–5.2.3**, **NIIF 9.Ap.B5.2.1–Ap.B5.2.2A**
  - medición posterior de pasivos financieros, **NIIF 9.5.3.1–5.3.2**, **NIIF 9.Ap.B5.2.2A**
  - reclasificación, **NIIF 9.5.6.1–5.6.3**
  - valor razonable de todos los instrumentos financieros, **NIIF 9.FCZ5.1–FC5.20**, **NIIF 9.OC1–OC17**
- NIC 32 Instrumentos Financieros:**
- Presentación*
- alcance, **NIC 32.4–10**, **NIC 32.GA1–GA2**
  - definiciones, **NIC 32.11–14**, **NIC 32.GA3–GA23**, **NIC 32.FC4–FC4K**
  - derogación de otros pronunciamientos, **NIC 32.IN20**, **NIC 32.98–100**
  - enfoques alternativos considerados, **NIC 32.FC21**
  - fecha de vigencia y transición, **NIC 32.96–97L**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIC 32.FC1–FC120**
  - objetivo, **NIC 32.2–3**
  - opiniones en contrario, **NIC 32.OC**
  - principales cambios en la versión previa, **NIC 32.IN4–IN19A**
  - razones para la revisión/modificación, **NIC 32**, **NIC 32.IN1–IN3**, **NIC 32.IN22–24**
  - resumen de cambios en el Proyecto de Norma, **NIC 32.FC49**

NIC 39 *Instrumentos Financieros:**Reconocimiento y Medición* **NIC 39.1–**110, **NIC 39.Ap.A–Ap.B**alcance, **NIC 39.2–7**, **NIC 39.GA1–GA4A**, **NIC 39.FC15–FC24**, **NIC 39.GI.A.1–GI.A.2**antecedentes al desarrollo de normas, **NIC 39.FC4–FC12**alcance, **NIC 39.2–7**, **NIC 39.GA1–GA4A**, **NIC 39.FC15–FC24**, **NIC 39.GI.A.1–GI.A.2**definiciones, **NIC 39.8–9**, **NIC 39.Ap.GA5–Ap.GA13**, **NIC 39.GI.B.24–GI.B.25**

derogación de otros

pronunciamientos, **NIC 39.109–110**

fecha de vigencia y transición,

**NIC 39.103–108C**, **NIC 39.GA133**

fundamentos de las conclusiones,

**NIC 39.FC1–FC222**modificaciones, **NIC 39.Ap.B**opiniones en contrario, **NIC 39.OC1–OC15**NIIF 7 *Instrumentos Financieros:**Información a Revelar*alcance, **NIIF 7.3–5**, **NIIF 7.FC6–FC11**características de, **NIIF 7.IN4–IN9**definiciones, **NIIF 7.Ap.A**derogación de **NIC 30**, **NIIF 7.45**emisión, **NIIF 7.IN1–IN3**

fecha de vigencia y transición,

**NIIF 7.43–44W**, **NIIF 7.FC66–FC72**, **NIIF 7.GI41**, **NIIF 9.EI6**

fundamentos de las conclusiones,

**NIIF 7.FC1–FC73**guía de implementación, **NIIF 7.GI1–GI40D**objetivo de, **NIIF 7.1–2**resumen de los principales cambios en el Proyecto de Norma, **NIIF 7.FC73**

transición

*véase fecha de vigencia y transición*NIIF 9 *Instrumentos Financieros*alcance, **NIIF 9.2.1**, **NIIF 9.FC2.1**

consideraciones costo-beneficio,

**NIIF 9.FC.G.3–FC.G.7**definiciones, **NIIF 9.Ap.A**,**NIIF 9.Ap.BA**

derogación de CINIIF 9 and NIIF 9

(2009), **NIIF 9.7.3.1–7.3.2**enfoque para sustituir **NIC 39**,**NIIF 9.IN5–IN10**

fecha de vigencia y transición,

**NIIF 9.IN11**, **NIIF 9.7.1.1–7.1.3**,**NIIF 9.7.2.1–7.2.16**,**NIIF 9.Ap.B7.2.1**, **NIIF 9.FC7.1–FC7.34M**, **NIIF 9.OC23–OC28**,**NIIF 9.EI6**

fundamentos de las conclusiones,

**NIIF 9.FC.IN.1–FCG.7**modificaciones, **NIIF 9.Ap.C**,**NIIF 9.FC.Ap**, **NIIF 9.GI.Ap**objetivo de, **NIIF 9.1.1**razones para la emisión, **NIIF 9.IN1–****IN4**, **NIIF 9.FC.IN.2–FC.IN.9**

resumen de los principales cambios en

el Proyecto de Norma de 2009,

**NIIF 9.FC.G.1**

resumen de los principales cambios en

el Proyecto de Norma de 2010,

**NIIF 9.FC.G.2**

## presentación

acciones propias en cartera,

**NIC 32.33–34**, **NIC 32.GA36**,**NIC 32.FC32**

compensación de un activo financiero

y un pasivo financiero, **NIC 32.42–****50**, **NIC 32.GA38A–GA39**,**NIC 32.FC75–FC120**

entidades sin patrimonio,

**NIC 32.EI32**

entidades con algún patrimonio,

**NIC 32.EI33**

intereses, dividendos, pérdidas y

ganancias, **NIC 32.35–41**,**NIC 32.GA37**, **NIC 32.FC33**

instrumentos financieros compuestos,

**NIC 32.28–32**, **NIC 32.GA30–****GA35**, **NIC 32.FC22–FC31**,**NIC 32.EI34–EI50**

## pasivos y patrimonio

adquisición de opción de compra

de acciones, **NIC 32.EI12–****EI16**

adquisición de opción de venta de

acciones, **NIC 32.EI22–EI26**

cancelación de instrumentos de

patrimonio propios de la

entidad, **NIC 32.21–24**,**NIC 32.GA27**, **NIC 32.FC5–****FC6**, **NIC 32.FC10–FC15**clasificación, **NIC 32.15–16**

contratos a término para comparar

acciones, **NIC 32.EI2–EI6**

contratos a término para vender

acciones, **NIC 32.EI7–EI11**

emisión de opciones de compra

sobre acciones, **NIC 32.EI17–****EI21**

emisión de opciones de venta

sobre acciones, **NIC 32.EI27–****EI31**

estados financieros consolidados,

**NIC 32.GA29–GA29A**

- instrumentos con opción de venta,
  - NIC 32.16A–16B,**
  - NIC 32.FC50–FC63,**
  - NIC 32.FC68–FC74**
- instrumentos que imponen una obligación de entregar una parte proporcional de activos netos solo en la liquidación,
  - NIC 32.16C–16D,**
  - NIC 32.FC64–FC67,**
  - NIC 32.FC68,** **NIC 32.FC69–FC74**
- obligaciones no contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero, **NIC 32.17–20,**
  - NIC 32.GA25–GA26,**
  - NIC 32.FC7–FC9**
- opciones canceladas, **NIC 32.26–27,** **NIC 32.FC20**
- provisiones por cancelaciones contingentes, **NIC 32.25,**
  - NIC 32.GA28,** **NIC 32.FC16–FC19**
- reclasificación, **NIC 32.16E–16F**
- reclasificación de instrumentos que imponen una obligación de entre una parte proporcional de los activos netos solo en la liquidación, **NIC 32.16E–16F,**
  - tratamiento en los estados financieros consolidados, **NIC 32.GA29–GA29A**
- reclasificación, **NIF 7.12B–12D,**
  - NIF 9.4.4.1–4.4.3,** **NIF 9.5.6.1–5.6.3,**
  - NIF 9.Ap.B4.4.1–Ap.B4.4.3,**
  - NIF 9.FC4.111–FCZ4.123**
- reconocimiento
  - reconocimiento inicial, **NIF 9.3.1.1,**
    - NIF 9.Ap.B3.1.1–**
    - NIF 9.Ap.B3.1.2,** **NIF 9.G1.D.1**
  - forma regular de comprar o vender activos financieros, **NIF 9.3.1.2,**
    - NIF 9.Ap.B3.1.3–Ap.B3.1.6,**
    - NIF 9.G1.D.2.1–G1.D.2.3**
- contabilidad en la fecha de adquisición y contabilidad en la fecha de cancelación, **NIF 9.G1.B.32**
- riesgos
  - información a revelar cualitativa, **NIF 7.33,** **NIF 7.G115–G117**
  - información a revelar cuantitativa, **NIF 7.34–35,** **NIF 7.Ap.B7–Ap.B8,** **NIF 7.FC47–FC48,** **NIF 7.G118–G120**
  - interacción entre información a revelar cuantitativa y cualitativa, **NIF 7.32A,** **NIF 7.FC42A**
  - localización de la información a revelar, **NIF 7.Ap.B6,** **NIF 7.FC43–FC46**
  - otro riesgo de precio, **NIF 7.Ap.B25–Ap.B28**
  - requerimientos de información a revelar, **NIF 7.FC40–FC42**
  - riesgo corriente, **NIF 7.B23–Ap.B24**
  - riesgo de crédito, **NIF 7.36–38,**
    - NIF 7.Ap.B9–Ap.B10,**
    - NIF 7.FC49–FC56A,**
    - NIF 7.G121–G129**
  - riesgo de liquidez, **NIF 7.39,**
    - NIF 7.Ap.B10A–Ap.B11F,**
    - NIF 7.FC57–FC58D**
  - riesgo de tasa de interés, **NIF 7.Ap.B22**
  - riesgo de mercado, **NIF 7.40–42,**
    - NIF 7.Ap.B17–Ap.B21,**
    - NIF 7.FC59–FC64,** **NIF 7.G132–G140**
  - riesgo operativo, **NIF 7.FC65**
  - tasa de interés efectiva, **NIC 39.FC30–FC36**
  - valor razonable, **NIF 13.9,** **NIF 7.25–30,** **NIF 7.FC36–FC39G,** **NIF 7.G114,** **NIC 39.G1.G.1**
  - activos financieros o pasivos financieros a valor razonable en resultados, **NIF 7.9–11,**
  - activos financieros o pasivos financieros a valor razonable en otro resultado integral, **NIF 7.11A–11B**
  - adopción por primera vez de las NIF, **NIF 1.Ap.E3–Ap.E4**
  - compensación de activos financieros y pasivos financieros, **NIF 7.13A–13F,** **NIF 7.Ap.B40–Ap.B53,** **NIF 7.FC24A–FC24AL,** **NIF 7.G140D**
  - contabilidad de cobertura, **NIF 7.22–24**
  - estado del resultado integral **NIF 7.20–20A,** **NIF 7.FC33–FC35**
  - estado de situación financiera, **NIF 7.8–19,** **NIF 7.Ap.B40–Ap.B53,** **NIF 7.FC14–FC32**
  - gasto por intereses/ingreso por intereses, **NIF 7.20,** **NIF 7.G113**
  - generalmente, **NIF 7.7**
  - información a revelar, cualitativa **NIF 7.33,** **NIF 7.G115–G117**
  - información a revelar cuantitativa, **NIF 7.34–35,** **NIF 7.Ap.B7–Ap.B8,** **NIF 7.FC47–FC48,** **NIF 7.G118–G120**

- naturaleza y alcance de riesgos, **NIIF 7.31–42**, **NIIF 7.Ap.B6–Ap.B28**, **NIIF 7.FC40–FC65**, **NIIF 7.G115–G140**
- riesgo de liquidez, **NIIF 7.39**, **NIIF 7.Ap.B10A–Ap.B11F**, **NIIF 7.FC57–FC58D**
- riesgo de mercado, **NIIF 7.40–42**, **NIIF 7.Ap.B17–Ap.B21**, **NIIF 7.FC59–FC64**, **NIIF 7.G132–G140**
- riesgo operativo, **NIIF 7.FC65**
- riesgo de precio, **NIIF 7.Ap.B25–Ap.B28**
- reclasificación, **NIIF 7.12B–12D**
- significatividad de instrumentos financieros para la situación financiera y rendimiento de una entidad, **NIIF 7.7–30**, **NIIF 7.Ap.B5**, **NIIF 7.FC12–FC13**, **NIIF 7.G17–G114**
- transferencias de activos financieros, **NIIF 7.42A–42H**, **NIIF 7.Ap.B29–Ap.B39**, **NIIF 7.FC65A–FC65N**, **NIIF 7.G140A–G140C**
- Instrumentos de patrimonio**  
*véase instrumentos financieros; Estado de cambios en el patrimonio*
- definición, **NIC 32.11**, **NIC 32.GA13–GA14J**
- CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio**
- alcance, **CINIIF 19.2–3**, **CINIIF 19.FC6–FC9**
- antecedentes, **CINIIF 19.1**
- cuestiones tratadas, **CINIIF 19.4**
- fecha de vigencia y transición, **CINIIF 19.12–15**, **CINIIF 19.FC33**
- fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 19.FC1–FC34**
- modificaciones a las NIIF 1, **CINIIF 19.Ap**
- resumen de cambios principales al proyecto de Interpretación, **CINIIF 19.FC34**
- generalmente, **MC.4.20–4.23**
- liquidación de pasivos con instrumentos de patrimonio
- adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D25**
- contraprestación pagada, como, **CINIIF 19.5**, **CINIIF 19.FC10–FC14**
- diferencias entre el importe registrado del pasivo y la contraprestación pagada, **CINIIF 19.9–11**, **CINIIF 19.FC24**
- distribución de contraprestaciones, **CINIIF 19.8**
- extinción total, **CINIIF 19.FC25–FC27**
- extinción parcial, **CINIIF 19.FC28–FC31**
- medición inicial, **CINIIF 19.6–7**, **CINIIF 19.FC15–FC23**
- presentación, **NIC 32.21–24**, **NIC 32.GA27**, **NIC 32.FC5–FC6**, **NIC 32.FC10–FC15**, **CINIIF 19.FC32**
- Inventarios**
- costo
- compra, costos de, **NIC 2.11**
- costos de conversión, **NIC 2.12–14**
- elementos de, **NIC 2.10**, **NIC 2.15–18**
- fórmulas, **NIC 2.25–27**, **NIC 2.FC9–FC21**
- identificación específica de costos, **NIC 2.23–24**
- producto agrícola, **NIC 2.20**
- suministradores de servicios, **NIC 2.19**
- técnicas, **NIC 2.21–22**
- información a revelar, **NIC 2.36–39**
- medición
- costo, **NIC 2.10–27**
- generalmente, **NIC 2.9**
- valor neto realizable, **NIC 2.28–33**
- NIC 2 Inventarios**
- alcance, **NIC 2.2–5**, **NIC 2.FC4–FC8**
- cambios en la versión anterior, **NIC 2.IN4–IN17**
- definiciones, **NIC 2.6–8**
- derogación de otros pronunciamientos, **NIC 2.41–42**
- fecha de vigencia, **NIC 2.40–40C**
- fundamentos de las conclusiones, **NIC 2.FC1–FC23**
- modificaciones, **NIC 2.Ap**
- objetivo, **NIC 2.1**
- razones para la revisión **NIC 2**, **NIC 2.IN2–IN3**
- visión general, **NIC 2.IN1**
- reconocimiento como un expense, **NIC 2.34–35**, **NIC 2.FC22–FC23**
- Investigación y desarrollo**
- Combinaciones de negocios, **NIIF 3.FC149–FC156**, **NIC 38.FC78–FC89**
- fase de desarrollo, **NIC 38.57–59**
- fase de investigación, **NIC 38.54–56**
- Mantenimiento del capital**
- ajustes, **MC.4.36**

- conceptos de mantenimiento de capital, **MC.4.59–MC.4.65**
- Marco Conceptual para la Información Financiera*
- activos, **MC.4.8–4.14**
- capital
- conceptos de capital, **MC.4.57–4.58**
  - características cualitativas de la información financiera útil
    - características de mejora, **MCCC19–CC34, MC.FC3.32–FC3.43**
    - características fundamentales, **MCCC5–CC18, MC.FC3.11–FC3.31**
  - objetivo de la información financiera, **MC.FC3.4–FC3.7**
  - restricciones de costo, **MCCC35–CC39, MC.FC3.47–FC3.48**
  - términos excluidos, **MC.FC3.44–FC3.46**
- comparabilidad, **MCCC20–CC25, MC.FC3.32–FC3.33**
- comprensibilidad, **MCCC30–CC32, MC.FC3.40–FC3.43**
- contabilidad de acumulación o devengo
- rendimiento financiero, **MC.OB17–OB19**
- elementos de los estados financieros, **MC.4.2–4.36**
- flujos de efectivo, **MC.OB20**
- mantenimiento de capital
- ajustes, **MC.4.36**
  - conceptos de mantenimiento de capital, **MC.4.59–4.65**
- medición
- base de medición, **MC.4.54–4.56**
  - fiabilidad de la medición, **MC.4.41–4.43**
- negocio en marcha, **MC.4.1**
- objetivo de información financiera con propósito general, **MC.OB1–OB11, MC.FC1.1–FC1.8, MC.FC1.29–FC1.30**
- oportunidad, **MCCC29, MC.FC3.37–FC3.39**
- pasivos, **MC.4.15–4.19**
- patrimonio, **MC.4.20–4.23**
- recursos y derechos económicos
- cambios, **MC.OB15–OB16, MC.OB21**
  - información sobre, **MC.OB13–OB14, MC.FC1.31–FC1.35**
- rendimiento financiero
- contabilidad de acumulación o devengo, **MCOB17–OB19**
  - flujos de efectivo, **MC.OB20**
  - ingresos y gastos, **MC.4.24–4.35**
- representación fiel, **MCCC12–CC16, MCCC17–CC18, MC.FC3.19–FC3.31**
- reconocimiento
- activos, **MC.4.44–4.45**
  - fiabilidad de la medición, **MC.4.41–4.43**
  - gastos, **MC.4.49–4.53**
  - generalmente, **MC.4.37–4.39**
  - ingreso, **MC.4.47–4.48**
  - pasivos, **MC.4.46**
  - probabilidad de beneficios económicos futuros **MC.4.40**
  - relevancia **MCCC6–CC11, MCCC17–CC18, MC.FC3.11–FC3.18**
  - situación financiera, **MC.OB12, MC.4.4–4.23**
  - utilidad de los informes financieros para la toma de decisiones, **MC.FC1.24–FC1.28**
  - usuarios de los informes financieros
    - jerarquía de los usuarios principales **MC.FC1.18**
    - necesidades de información de la gerencia, **MC.FC1.19**
    - necesidades de información de los reguladores, **MC.FC1.20–FC1.23**
    - usuarios principales, **MC.FC1.9–FC1.17**
  - verificabilidad, **MCCC26–CC28, MC.FC3.34–FC3.36**
- Materialidad o Importancia relativa
- características cualitativas fundamentales, **MCCC11**
  - comentarios de la gerencia, **DP.21**
  - información financiera intermedia, **NIC 34.23–25**
  - políticas contables, **NIC 8.FC20–FC22**
  - presentación de estados financieros, **NIC 1.29–31**
- Máxima autoridad en la toma de decisiones de operación, **NIIF 8.7**
- Medición
- véase Medición del valor razonable; Deterioro del valor*
  - base de medición, **MC.4.54–4.56**
  - fiabilidad de la medición, **MC.4.41–4.43**
- Medición del valor razonable
- activos no financieros
    - datos de entrada corroborados por el mercado, **NIIF 13.E12–E19**
    - distinción entre activos financieros, activos no financieros y pasivos, **NIIF 13.FC63–FC67**
    - máximo y mejor uso, **NIIF 13.27–30, NIIF 13.FC68–FC73**
    - premisa de valoración, **NIIF 13.31–33, NIIF 13.Ap.B3, NIIF 13.FC74–FC79**
  - características del activo o pasivo, **NIIF 13.11–12, NIIF 13.FC46**
  - costos de transacción, **NIIF 13.Ap.A**

- costos de transporte, **NIIF 13**.Ap.A
- datos de entrada corroborados por el mercado, **NIIF 13**.Ap.A
- datos de entrada de Nivel 1, **NIIF 13**.Ap.A
- datos de entrada de Nivel 2, **NIIF 13**.Ap.A
- datos de entrada de Nivel 3, **NIIF 13**.Ap.A
- datos de entrada observables **NIIF 13**.Ap.A
- datos de entrada no observables, **NIIF 13**.Ap.A
- definición de valor razonable, **NIIF 13**.9, **NIIF 13**.FC27–FC45
- disminución en el volumen o nivel de actividad de un activo o pasivo, **NIIF 13**.Ap.B37–Ap.B47, **NIIF 13**.EI48–EI58
- economías emergentes y en transición, **NIIF 13**.FC231–FC235
- enfoque de mercado, **NIIF 13**.Ap.A
- exposición neta a los riesgos de mercado o riesgo de crédito, **NIIF 13**.48–56, **NIIF 13**.FC108–FC131
- flujo de efectivo esperado, **NIIF 13**.Ap.A
- información a revelar, **NIIF 13**.91–99, **NIIF 13**.FC183–FC185
- activos con un importe recuperable que es el valor razonable menos los costos de disposición **NIIF 13**.FC218–FC221, **NIC 36**.FCZ27
- clasificación dentro de la jerarquía del valor razonable para partidas que no se miden al valor razonable en el estado de situación financiera, **NIIF 13**.FC215–FC217
- distinción entre mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes, **NIIF 13**.FC186
- ejemplos ilustrativos, **NIIF 13**.EI59–EI66
- información sobre las mediciones al valor razonable clasificadas dentro del Nivel 3 de la jerarquía del valor razonable, **NIIF 13**.93, **NIIF 13**.FC187–FC210, **NIIF 13**.EI61–EI62
- información financiera intermedia, **NIIF 13**.FC222–FC224, **NIC 34**.FC32–FC34
- transferencias entre los Niveles 1 y 2 de la jerarquía del valor razonable, **NIIF 13**.FC211–FC212
- uso de activos no financieros de forma que difiere del máximo y mejor uso, **NIIF 13**.FC213–FC214
- instrumentos de pasivo y patrimonio propio de una entidad
- características de demanda, **NIIF 13**.47, **NIIF 13**.FC101–FCZ103
  - ejemplos ilustrativos **NIIF 13**.EI30–EI47
  - mantenidos por terceros como activos, **NIIF 13**.37–39
  - no mantenidos por terceros como activos, **NIIF 13**.40–41, **NIIF 13**.Ap.B31–Ap.B33
  - principios generales, **NIIF 13**.34–36, **NIIF 13**.FC80–FC91, **NIIF 13**.FC104–FC107
  - restricciones que impiden la transferencia de, **NIIF 13**.45–46, **NIIF 13**.FC99–FC100
  - riesgo de incumplimiento, **NIIF 13**.42–44, **NIIF 13**.FC92–FC98
- mercado activo, **NIIF 13**.Ap.A
- mercado principal/mercado más ventajoso, **NIIF 13**.16–21, **NIIF 13**.FC48–FC54, **NIIF 13**.EI18–EI22
- NIIF 13** *Medición del Valor Razonable*
- alcance, **NIIF 13**.5–8, **NIIF 13**.FC19–FC26
  - antecedentes, **NIIF 13**.FC9–FC18
  - características de, **NIIF 13**.IN8–IN10
  - consideraciones costo-beneficio, **NIIF 13**.FC239–FC243
  - convergencia con los PCGA de los EE.UU., **NIIF 13**.FC236–FC238
  - definiciones, **NIIF 13**.Ap.A
  - ejemplos ilustrativos, **NIIF 13**.EI1
  - fecha de vigencia y transición, **NIIF 13**.Ap.C1–Ap.C3, **NIIF 13**.FC225–FC230
  - fundamentos de las conclusiones, **NIIF 13**.FC1–FC244
  - modificaciones, **NIIF 13**.Ap.D, **NIIF 13**.FC.Ap, **NIIF 13**.EI.Ap
  - objetivo, **NIIF 13**.1–4
  - razones para la emisión, **NIIF 13**.IN5–IN7
  - resumen de los cambios principales en el Proyecto de Norma, **NIIF 13**.FC244
  - visión general, **NIIF 13**.IN1–IN4, **NIIF 13**.FC4–FC8
- para un activo o pasivo particular, **NIIF 13**.11–14, **NIIF 13**.FC47
- participantes del mercado, **NIIF 13**.22–23, **NIIF 13**.FC55–FC59
- precio, **NIIF 13**.24–26, **NIIF 13**.FC60–FC62
- precio de entrada, **NIIF 13**.Ap.A

- precio de salida **NIIF 13**.Ap.A  
prima de riesgo, **NIIF 13**.Ap.A  
técnicas de valor presente,  
**NIIF 13**.Ap.B12–Ap.B33  
transacción ordenada, **NIIF 13**.Ap.A  
reconocimiento inicial, **NIIF 13**.57–60,  
**NIIF 13**.Ap.B4, **NIIF 13**.FC132–  
FC138, **NIIF 13**.EI23–EI26  
restricción sobre la venta o uso de un  
activo, **NIIF 13**.11(b), **NIIF 13**.EI27–  
EI29  
técnicas de valoración  
ajustes de valoración,  
**NIIF 13**.FC143–FC146  
congruencia, **NIIF 13**.FC147–FC148  
datos de entrada para técnicas de  
valoración, **NIIF 13**.67–71,  
**NIIF 13**.Ap.B34, **NIIF 13**.FC149–  
FC165  
enfoque del costo **NIIF 13**.Ap.B8–  
Ap.B9  
enfoque de ingreso **NIIF 13**.Ap.B10–  
Ap.B30  
enfoque de mercado, **NIIF 13**.Ap.B5–  
Ap.B7  
jerarquía del valor razonable  
**NIIF 13**.72–90, **NIIF 13**.Ap.B35–  
Ap.B36, **NIIF 13**.FC142,  
**NIIF 13**.FC166–FC182  
técnicas de valoración múltiples,  
**NIIF 13**.EI10–EI17  
uso de, **NIIF 13**.61–66,  
**NIIF 13**.FC139–FC141  
unidad de cuenta, **NIIF 13**.Ap.A  
uso de precios cotizados por terceros,  
**NIIF 13**.Ap.B45–B47  
Método de la adquisición  
*véase* **Combinaciones de negocios**  
Método de la participación  
asociadas y negocios conjuntos  
cambios en la participación en la  
propiedad, **NIC 28**.25  
cierres de ejercicio no coincidentes ,  
**NIC 28**.FCZ19  
clasificación como mantenido para la  
venta, **NIC 28**.20–21,  
**NIC 28**.FC23–FC27  
control conjunto temporal e influencia  
significativa, **NIC 28**.FCZ17  
discontinuación del uso del método de  
la participación, **NIC 28**.22–23,  
**NIC 28**.FC28–FC31  
exenciones, **NIC 28**.17–19,  
**NIC 28**.FC20–FC22  
inversiones en una asociada/negocio  
conjunto pasa a ser una inversión en  
un negocio conjunto/asociada,  
**NIC 28**.24  
procedimientos, **NIC 28**.26–39  
reconocimiento de pérdidas,  
**NIC 28**.FCZ38–FCZ41  
restricciones graves a largo plazo que  
dañan la capacidad de transferir  
fondos al inversionista,  
**NIC 28**.FCZ18  
tratamiento contable, **NIC 28**.10–15  
Negocios conjuntos  
*véase* **Acuerdos conjuntos; Estados  
financieros separados**  
adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1**.31, **NIIF 1**.Ap.D14–Ap.D15,  
**NIIF 1**.Ap.D16–Ap.D17,  
**NIIF 1**.FC58A–FC58M, **NIIF 1**.FC59–  
FC63  
estado de flujos de efectivo, **NIC 7**.37–38  
excluidos del alcance de la NIIF 3,  
**NIIF 3**.FC59–FC61  
información a revelar de participaciones  
en  
*véase* **información a revelar de  
participaciones en otras entidades**  
compromisos, **NIIF 12**.FC53–FC56  
información financiera resumida,  
**NIIF 12**.Ap.B12–Ap.B17,  
**NIIF 12**.FC47–FC52  
naturaleza, alcance y efectos  
financieros de participaciones en,  
**NIIF 12**.21–22, **NIIF 12**.FC44–  
FC46  
pasivos contingentes, **NIIF 12**.FC57–  
FC58  
requerimientos de información a  
revelar general, **NIIF 11**.FC52–  
FC55, **NIIF 12**.20, **NIIF 12**.FC42–  
FC43, **NIIF 12**.FC59–FC60  
riesgos asociados con participaciones  
en, **NIIF 12**.23, **NIIF 12**.Ap.B18–  
Ap.B20  
valor razonable de inversiones para  
que existen precios públicos  
cotizados, **NIIF 12**.FC61  
ganancias por acción, **NIC 33**.Ap.A11–  
Ap.A12  
método de la participación  
aplicación de, **NIC 28**.16–43  
cambios en la participación en la  
propiedad, **NIC 28**.25  
cierres de ejercicio no coincidentes,  
**NIC 28**.FCZ19  
clasificación como mantenido para la  
venta, **NIC 28**.20–21,  
**NIC 28**.FC23–FC27  
control conjunto temporal e influencia  
significativa, **NIC 28**.FCZ17

- discontinuación del uso del método de la participación, **NIC 28.22–23**, **NIC 28.FC28–FC31**
- exenciones, **NIC 28.17–19**, **NIC 28.FC20–FC22**
- inversiones en una asociada que se convierte en un negocio conjunto, **NIC 28.24**
- procedimientos, **NIC 28.26–39**
- restricciones graves a largo plazo que dañan la capacidad de transferir fondos al inversionista, **NIC 28.FCZ18**
- tratamiento contable, **NIC 28.10–15**
- NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos**  
véase **influencia significativa**
- acuerdo conjunto, **NIC 28.3**
- alcance, **NIC 28.2**, **NIC 28.FC10–FC14**
- asociada, **NIC 28.3**
- características de, **NIC 28.IN3–IN11**
- control conjunto, **NIC 28.3**
- definiciones, **NIC 28.3–4**
- derogación de la NIC 28 (2003), **NIC 28.47**, **NIC 28.FC51**
- incorporación de SIC-13, **NIC 28.FC32–FC37**
- influencia significativa, **NIC 28.3**
- información a revelar requerimientos, **NIIF 12.FC59–FC60**, **NIC 28.FC52–FC55**
- fecha de vigencia y transición, **NIC 28.45–46**, **NIC 28.FC47–FC50**
- fundamentos de las conclusiones, **NIC 28.FC1–FC56**
- método de la participación, **NIC 28.3**
- negocio conjunto, **NIC 28.3**
- participe en un negocio conjunto, **NIC 28.3**
- resumen de los principales cambios en la NIC 28 (revisión de 2003), **NIC 28.FC56**
- visión general, **NIC 28.IN1–IN2**, **NIC 28.1**
- pérdidas por deterioro, **NIC 28.40–43**, **NIC 28.FCZ42–FCZ46**, **NIC 28.OC1–OC3**
- transición de la consolidación proporcional al método de la participación, **NIIF 11.Ap.C2–Ap.C6**
- tratamiento contable
- estados financieros separados, **NIIF 11.26–27**, **NIC 28.44**
  - generalmente, **NIIF 11.24–25**, **NIIF 11.FC41–FC45**, **NIIF 11.FC47**
- Negocios en el extranjero  
véase **Actividades en el extranjero**
- Operaciones conjuntas  
véase **Acuerdos conjuntos**
- clasificación como mantenido para la venta, **NIIF 11.FC51**
- compras de activos, **NIIF 11.Ap.B36–Ap.B37**
- estados financieros separados, **NIIF 11.26–27**, **NIIF 11.Ap.C12–Ap.C13**
  - venta o aportación de activos, **NIIF 11.Ap.B34–Ap.B35**
- generalmente, **NIIF 11.20–23**, **NIIF 11.FC38–FC40**, **NIIF 11.FC46**
- transición del método de la participación a la contabilización de activos y pasivos, **NIIF 11.Ap.C7–Ap.C11**
- tratamiento contable
- Operaciones discontinuadas  
véase **activos mantenidos para la venta**
- activos abandonados, **NIIF 5.13–14**, **NIIF 5.GI.ej8–GI.ej9**
  - definición, **NIIF 5.32**
  - información a revelar and presentación, **NIIF 5.33–36A**, **NIIF 5.FC73–FC77A**, **NIIF 5.GI.ej11**
  - medición y presentación de subsidiarias adquiridas con propósito de reventa, **NIIF 5.GI.ej13**
  - alcance de, **NIIF 5.FC59–FC72**
- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas**
- alcance, **NIIF 5.2–5B**, **NIIF 5.FC8–FC14E**
  - cambios en el ED 4, **NIIF 5.FC84**
  - características de **NIIF 5.IN6**
  - comparación de aspectos relevantes de la SFAS 144, **NIIF 5.FC85**
  - definiciones, **NIIF 5.Ap.A**
  - derogación de NIC 35, **NIIF 5.45**
  - disposiciones de transición, **NIIF 5.43**, **NIIF 5.FC78–FC79A**
  - emisión, **NIIF 5.IN1–IN5**, **NIIF 5.FC1–FC7**
  - fecha de vigencia, **NIIF 5.44–44I**
  - modificaciones, **NIIF 5.Ap.C**
  - objetivo de, **NIIF 5.1**
  - opiniones en contrario, **NIIF 5.OC1–OC13**
  - terminología, **NIIF 5.FC80–FC83**
- Operador conjunto, **NIIF 11.Ap.A**
- Oportunidad

- características cualitativas de la información financiera, **MCCC29**, **MC.FC3.37–FC3.39**
- Organizaciones no lucrativas
  - combinaciones de negocios, **NIIF 3.FC62–FC63**
  - dividendos, **NIC 1.137**
  - estructura, **NIC 1.112–116**
  - información a revelar de capital, **NIC 1.134–136**, **NIC 1.FC5–FC6**, **NIC 1.FC85–FC100**, **NIC 1.GI10–GI11**
  - información a revelar de políticas contables, **NIC 1.117–124**, **NIC 1.FC77–FC78**
  - información financiera intermedia, **NIC 34.16A**
  - medidas por acción, **NIC 1.FC101–FC104**
  - instrumentos financieros con opción de venta, **NIC 1.136A**, **NIC 1.FC6A**, **NIC 1.FC100A–FC100B**
  - fuentes de incertidumbre en la estimación, **NIC 1.125–133**, **NIC 1.FC79–FC84**
  - partidas generales, **NIC 1.138**
- Pagos basados en acciones
  - acciones propias en cartera, **NIIF 2.FC330–FC333**
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.Ap.D2–Ap.D3**, **NIIF 1.FC63B**, **NIIF 1.GI64–GI65**
  - alternativas de efectivo, elección de contraparte con una elección de cancelación, **NIIF 2.35–40**, **NIIF 2.FC258–FC264**, **NIIF 2.GI20–GI22**
  - entidad con una elección de cancelación, **NIIF 2.41–43**, **NIIF 2.FC265–FC268**
  - generalmente, **NIIF 2.FC256–FC257**
- combinaciones de negocios
  - alcance de la NIIF 2, **NIIF 2.FC23–FC24D**
  - premios de reposición, **NIIF 3.FC361–FC364**, **NIIF 3.EI61–EI71**, **NIC 12.EI.ej6**
  - reconocimiento y medición, **NIIF 3.30**, **NIIF 3.Ap.B56–B62B**, **NIIF 3.FC311–NIIF 3.FC311B**
- componente de renovación, **NIIF 2.22**, **NIIF 2.FC188–FC192**
- condiciones de una contraparte para recibir un instrumento de patrimonio
- condiciones para la irrevocabilidad (o consolidación) de la concesión
  - definición, **NIIF 2.GI4A**
  - transacciones liquidadas con instrumentos de patrimonio, **NIIF 2.19–21**, **NIIF 2.GI9–GI14**
  - resumen de las condiciones y tratamiento contable, **NIIF 2.GI24**
- fecha de concesión
  - definición, **NIIF 2.GI1–GI4**
- fecha de medición
  - generalmente, **NIIF 2.FC88–FC90**
  - transacciones con empleados, **NIIF 2.FC91–FC118**
  - transacciones con partes distintas de los empleados, **NIIF 2.FC119–FC128**, **NIIF 2.GI5**, **NIIF 2.GI6–GI7**
- impuesto, **NIIF 2.FC311–FC329**, **NIC 12.68A–68C**, **NIC 12.EI.ej5**
- entidad que no puede identificar algunos o todos los bienes o servicios recibidos, **NIIF 2.FC18A–FC18D**, **NIIF 2.FC128A–FC128H**, **NIIF 2.GI5A–GI5D**
- transacciones en las que se reciben bienes o servicios, **NIIF 2.14–15**
- información a revelar
  - determinación del valor razonable, **NIIF 2.46–49**
  - generalmente, **NIIF 2.44**, **NIIF 2.52**
  - información a revelar ilustrativa, **NIIF 2.GI23**
  - requerimientos mínimos, **NIIF 2.45**
  - resultado de periodo, efecto sobre, **NIIF 2.50–51**
- liquidadas con instrumentos de patrimonio
  - ajuste al patrimonio total después de la fecha de irrevocabilidad (consolidación) de la concesión, **NIIF 2.23**
  - aplicación de los modelos de valoración de opciones a entidades no cotizadas y que cotizan por primera vez, **NIIF 2.FC137–FC144**
  - condiciones distintas a la irrevocabilidad (consolidación) de la concesión, **NIIF 2.21A**
  - condiciones para la irrevocabilidad (consolidación) de la concesión, **NIIF 2.19–21**, **NIIF 2.GI9–GI14**
  - componentes de renovación, **NIIF 2.22**
  - determinación del valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos, **NIIF 2.16–18**, **NIIF 2.Ap.B1–Ap.B41**
  - medición, **NIIF 2.10–13A**, **NIIF 2.FC61–FC128**
  - modificaciones a los términos y condiciones, **NIIF 2.26–29**, **NIIF 2.Ap.B42–Ap.B44**, **NIIF 2.FC222–FC237B**, **NIIF 2.GI15–GI15A**

- reconocimiento, **NIIF 2.FC29–FC60**
- reconocimiento y medición de servicios recibidos, **NIIF 2.FC200–FC221**
- transacciones en la que se reciben los servicios **NIIF 2.14–15**
- valor razonable de los instrumentos de patrimonio que no pueden estimarse con fiabilidad, **NIIF 2.24–25**, **NIIF 2.G116**
- medición de las transacciones liquidadas con instrumentos de patrimonio, **NIIF 2.10–13A**
  - base del costo histórico, **NIIF 2.FC70–FC74**
  - base del valor intrínseco, **NIIF 2.FC75–FC79**
  - fecha de medición, **NIIF 2.FC88–FC128**, **NIIF 2.G15–G17**
  - generalmente, **NIIF 2.FC61–FC68**, **NIIF 2.FC69**
  - valor razonable, **NIIF 2.FC84–FC87**
- modificaciones de los términos y condiciones, **NIIF 2.26–29**, **NIIF 2.Ap.B42–Ap.B44**, **NIIF 2.FC222–FC237B**, **NIIF 2.G115–G115A**
- NIIF 2 Pagos Basados en Acciones*
  - alcance, **NIIF 2.2–6A**, **NIIF 2.FC7**, **NIIF 2.FC25–FC28**
  - características de, **NIIF 2.IN3–IN8**
  - convergencia con los PCGA de los EE.UU., **NIIF 2.FC270–FC286**
  - definiciones, **NIIF 2.Ap.A**
  - derogación de interpretaciones, **NIIF 2.64**
  - disposiciones de transición, **NIIF 2.53–59**, **NIIF 2.G18**
  - emisión de, **NIIF 2.IN1–IN2**, **NIIF 2.FC1–FC6A**
  - fecha de vigencia, **NIIF 2.60–63A**
  - modificaciones, **NIIF 2.IN2A**, **NIIF 2.Ap.C**
  - objetivo de, **NIIF 2.1**
- planes de acciones para los empleados de gran alcance, **NIIF 2.FC8–FC18**
- planes de compra de acciones para los empleados, **NIIF 2.FC8–FC18**, **NIIF 2.G117**
- reconocimiento,
  - generalmente, **NIIF 2.7–9**
- reconocimiento de transacciones liquidadas con instrumentos de patrimonio
  - consecuencias económicas de las transacciones, **NIIF 2.FC58–FC60**
  - costo para la entidad/consumo de recursos, **NIIF 2.FC40–FC44**
  - definición de un gasto, **NIIF 2.FC45–FC53**
  - entidad como parte de la transacción, **NIIF 2.FC34–FC35**
  - ganancias por acción, efecto dual en, **NIIF 2.FC54–FC57**
  - generalmente, **NIIF 2.FC29–FC33**
  - servicios que proporcionan los empleados, **NIIF 2.FC36–FC39**
- reconocimiento versus información a revelar, **NIIF 2.FC287–FC293**
- resumen de las condiciones y tratamiento contable, **NIIF 2.G124**
- transacciones canceladas en efectivo, **NIIF 2.30–32**, **NIIF 2.Ap.B56–Ap.B58**, **NIIF 2.G118**
  - derechos de la revaluación de las acciones liquidados en efectivo, **NIIF 2.FC238–FC255**, **NIIF 2.G119**
- transacciones con alternativa de efectivo, **NIIF 2.34**
- transferencias de instrumentos de patrimonio a los empleados, **NIIF 2.FC19–FC22**
- transacciones del grupo **NIIF 2.43A–43D**, **NIIF 2.Ap.B45–Ap.B61**, **NIIF 2.FC268A–FC268S**, **NIIF 2.FC310A**, **NIIF 2.G122A**
- valor razonable de las opciones sobre acciones a los empleados
  - aplicación de modelos de fijación de precios de opciones a opciones sobre acciones de empleados **NIIF 2.FC145–FC187**
  - componente de renovación, **NIIF 2.FC188–FC192**
  - fiabilidad de la medición, **NIIF 2.FC294–FC310**
  - generalmente, **NIIF 2.FC129–FC136**, **NIIF 2.FC193–FC199**
- Pagos de incentivos (planes de incentivos)
  - reconocimiento y medición, **NIC 19.19–24**
- Parte de un acuerdo conjunto, **NIIF 11.Ap.A**
- Partes relacionadas
  - definición partes relacionadas, **NIC 24.9**, **NIC 24.FC18–FC32**, **NIC 24.EI4–EI26**
  - información a revelar
    - compensación del personal clave de la gerencia, **NIC 24.17**, **NIC 24.FC7–FC10**
    - entidades relacionadas del gobierno, **NIC 24.25–27**, **NIC 24.FC33–FC48**, **NIC 24.OC1–OC3**, **NIC 24.EI1–EI3**
    - estados financieros separados, **NIC 24.FC11–FC17**

- relaciones entre una controladora y sus subsidiarias, **NIC 24.13–16**  
transacciones entre partes relacionadas, **NIC 24.18–24**
- NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas**  
alcance, **NIC 24.2–4**  
cambios en las revisiones a la **NIC 24**, **NIC 24.FC49**  
definiciones, **NIC 24.9–12**  
derogación de **NIC 24 (2003)**, **NIC 24.29**  
fecha de vigencia y transición, **NIC 24.28–28A**  
fundamentos de las conclusiones, **NIC 24.FC1–FC49**  
modificaciones a la **NIC 19**, **NIC 24.FC.Ap**  
modificaciones a la **NIIF 8**, **NIC 24.Ap**  
objetivo, **NIC 24.1**  
visión general, **NIC 24.IN1–IN3**  
propósito de la información a revelar, **NIC 24.5–8**
- Participaciones no controladoras  
adopción por primera vez de las **NIIF**, **NIIF 1.Ap.B7**  
combinaciones de negocios  
medición, **NIIF 3.19**,  
**NIIF 3.Ap.B44–Ap.B45**,  
**NIIF 3.FC205–FC221A**,  
**NIIF 3.OC2–OC10**,  
**NIIF 3.EI44A–EI44J**  
estados financieros consolidados  
requerimientos de contabilización,  
**NIIF 10.22–24**, **NIIF 10.Ap.B94–Ap.B96**, **NIIF 10.FCZ155–FCZ159**, **NIIF 10.OC1–OC3**,  
**NIIF 10.OC2–OC12**,  
**NIIF 10.OC14–OC16**  
subsidiarias, **NIIF 12.12**, **NIIF 12.FC21–FC29**
- Participe en un negocio conjunto,  
**NIIF 11.Ap.A**
- Partidas extraordinarias  
presentación, **NIC 1.87**, **NIC 1.FC60–FC64**
- Pasivo financiero  
véase **instrumentos financieros**  
definición, **NIC 32.11**, **NIC 32.GA3–GA12**
- Pasivos contingentes  
Combinaciones de negocios  
definición, **NIIF 3.22**  
reconocimiento y medición,  
**NIIF 3.23**, **NIIF 3.56**,  
**NIIF 3.FC242–FC245**,  
**NIIF 3.FC272–FC276**  
contratos de construcción, **NIC 11.45**  
información a revelar, **NIC 37.86–88**,  
**NIC 37.91–92**, **NIC 37.GI.A**,  
**NIC 37.GI.B**, **NIC 37.EI.C**  
negocios conjuntos, **NIIF 12.23(b)**,  
**NIIF 12.FC57–FC58**  
reconocimiento, **NIC 37.27–30**  
**NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**  
alcance, **NIC 37.IN1**, **NIC 37.1–9**  
características de, **NIC 37.IN2–IN22**  
definiciones, **NIC 37.10**  
disposiciones de transición,  
**NIC 37.93**  
fecha de vigencia, **NIC 37.IN23**,  
**NIC 37.95–97**  
relación entre provisiones y pasivos contingentes, **NIC 37.12–13**
- Pasivos corrientes  
estado de situación financiera, **NIC 1.69–76**, **NIC 1.FC38A–FC48**
- Pérdidas futuras derivadas de las operaciones  
tratamiento contable, **NIC 37.63–65**
- Permuta de tasas de interés  
clasificación, **NIIF 9.GIB.3–GIB.5**  
permuta de tasa de interés de diferentes tipos de moneda, **NIC 39.GI.MC.2.18**
- Planes de aportaciones definidas  
véase **Planes de beneficios definidos; beneficios posteriores al empleo; Planes de beneficios por retiro**  
información a revelar, **NIC 19.53–54**  
información de los contenidos, **NIC 26.13–16**  
distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos, **NIC 19.27–31**,  
**NIC 19.FC28–FC30**  
reconocimiento y medición, **NIC 19.50–52**
- Planes de beneficios definidos  
contabilización de obligaciones implícitas,  
**NIC 19.61–62**  
disponibilidad del beneficios económico,  
**CINIIF 14.FC7–FC23**  
intereses netos sobre pasivos (activos) por beneficios definidos, **NIC 19.123–126**  
información a revelar  
alcance, **CINIIF 14.4–5**  
antecedentes, **CINIIF 14.1–3A**  
características de planes de beneficios definidos y riesgos asociados con ellos, **NIC 19.139**, **NIC 19.FC215–FC218**  
**CINIIF 14 NIC 19—El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su**

- Interacción*
- cuestiones tratadas, **CINIIF 14.6**
  - distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos, **NIC 19.26–31**, **NIC 19.FC28–FC30**
  - explicación de los importes de los estados financieros, **NIC 19.140–144**, **NIC 19.FC207–FC215**, **NIC 19.FC219–FC228**
  - fecha de vigencia, **CINIIF 14.27–27C**
  - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 14.FC1–FC41**
  - importe, calendario e incertidumbre de flujos de efectivo futuros, **NIC 19.145–147**, **NIC 19.FC229–FC243**
  - interacción entre la NIC 19 requerimientos mínimos de financiación, **CINIIF 14.FC5–FC6**
  - planes multipatronales, **NIC 19.148**, **NIC 19.FC245–FC252**
  - reparto de riesgo entre entidades bajo control común, **NIC 19.149–150**
  - requerimientos de información a revelar, **NIC 19.135–138**, **NIC 19.151–152**, **NIC 19.FC203–FC215**, **NIC 19.FC244**
  - resumen de cambios en el D19, **CINIIF 14.FC41**
  - transición, **CINIIF 14.28–29**, **CINIIF 14.FC38–FC40**
  - presentación
    - compensación, **NIC 19.131–132**
    - componentes del costo de beneficios definidos, **NIC 19.134**, **NIC 19.FC201–FC202**
    - distinción entre corriente/no corriente, **NIC 19.133**, **NIC 19.FC200**
  - reconocimiento y medición
    - activo de beneficios definidos, **NIC 19.63–65**, **NIC 19.99–101**
    - activos del plan, **NIC 19.113–119**, **NIC 19.FC174–FC199**
    - componentes del costo por beneficios definidos, **NIC 19.120–130**, **NIC 19.FC73–FC100**
    - costo de servicio pasado, **NIC 19.102–108**
    - determinación del pasivo (activo) por beneficios definidos neto con suficiente regularidad, **NIC 19.58–60**
    - estado de situación financiera, **NIC 19.63**
    - fecha de medición, **NIC 19.FC56–FC57**
    - ganancia o pérdida en liquidaciones/reducciones, **NIC 19.109–112**, **NIC 19.FC151–FC173**
    - generalmente, **NIC 19.56**
    - información financiera intermedia, **NIC 19.FC58–FC64**
    - modificaciones emitidas en 2011, **NIC 19.FC65–FC100**
    - pasivo (obligación), **NIC 19.FC52–FC55**
    - pasivo mínimo adicional, **NIC 19.FC103–FC105**
    - procedimientos, **NIC 19.57**
    - reconocimiento del costo de beneficios definidos como un activo, **NIC 19.FC106–FC107**
    - reconocimiento inmediato, **NIC 19.FC70–FC72**
    - techo del activo, **NIC 19.FC101–FC102**
    - valor presente de obligaciones y costo del servicio pasado, **NIC 19.66–98**, **NIC 19.FC108–FC150**
  - refinanciación o reducción en aportaciones futuras
    - disponibilidad de **CINIIF 14.7–17**
    - efecto de requerimiento mínimo de financiación, **CINIIF 14.18–22**, **CINIIF 14.FC25–FC30**
    - información del
      - valor presente de beneficios por retiro prometidos, **NIC 26.23–26**
      - formato y contenido, **NIC 26.17–22**, **NIC 26.28–31**
    - frecuencia de valoraciones actuariales, **NIC 26.27**
    - reparto de riesgos entre entidades bajo control común, **NIC 19.40–42**, **NIC 19.149–150**
  - remediación pasivo (activo) de beneficios definidos, **NIC 19.127–130**
  - requerimientos mínimos de financiación
    - definición, **CINIIF 14.FC4**
    - efecto del beneficios económico disponible como una refinanciación, **CINIIF 14.FC24**
    - efecto sobre la reducción de aportaciones futuras, **CINIIF 14.18–22**, **CINIIF 14.FC25–FC30**
    - ejemplos ilustrativos, **CINIIF 14.E11–E127**
    - pagos anticipados, **CINIIF 14.FC30A–FC30D**
    - pasivo, reconociendo una, **CINIIF 14.23–24**
    - requerimientos de financiación onerosa, **CINIIF 14.FC31–FC35**

- suposiciones actuariales
  - costos de administración, **NIC 19.FC125–FC128**
  - costos por atención médica, **NIC 19.96–98, NIC 19.FC140–FC141**
  - expectativas basadas en el mercado, **NIC 19.80**
  - impuestos por pagar, **NIC 19.FC121–FC124**
  - mortandad, **NIC 19.81–82, NIC 19.FC142**
  - no sesgado y mutuamente compatible, **NIC 19.75, NIC 19.77–78**
  - participación en el riesgo, **NIC 19.FC143–FC146**
  - salarios y beneficios, **NIC 19.87–95, NIC 19.FC140–FC141**
  - tasa de descuento, **NIC 19.83–86, NIC 19.FC129–FC139**
  - tipos de suposiciones, **NIC 19.76**
- tratamiento contable, **NIC 19.55**
- valor presente de obligaciones y costo de servicios presente
  - atribución de beneficio a periodos de servicio, **NIC 19.70–74, NIC 19.FC114–FC120**
  - modelo de valoración actuarial, **NIC 19.67–69, NIC 19.FC108–FC113**
  - procedimiento, **NIC 19.66**
  - suposiciones actuariales, **NIC 19.75–98, NIC 19.FC121–FC150**
- véase* **Planes de aportaciones definidas; Beneficios posteriores al empleo; Planes de beneficios por retiro**
- Planes de beneficios por retiro
  - véase* **Planes de beneficios definidos; Planes de aportaciones definidas; Beneficios posteriores al empleo**
  - acuerdos formales/informales, **NIC 26.10**
  - fideicomisarios, **NIC 26.11**
  - información a revelar, **NIC 26.34–36**
  - NIC 26** *Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro*
    - alcance, **NIC 26.1–7, NIC 26.9, NIC 26.12**
    - definiciones, **NIC 26.8**
    - fecha de vigencia, **NIC 26.37**
    - valoración de los activos del plan, **NIC 26.32–33**
- Planes de participación en las ganancias
  - reconocimiento y medición, **NIC 19.19–24**
- Plantilla laboral organizada
  - Combinaciones de negocios, **NIIF 3.Ap.B37, NIIF 3.FC176–FC180**
- Plusvalía
  - véase* **Combinaciones de negocios; Deterioro del valor**
  - adquisición de una entidad en el extranjero, **NIC 21.FC26–FC32**
  - impuesto diferido, **NIC 12.21–21B, NIC 12.32A**
  - plusvalía generada internamente, **NIC 38.48–50**
- Políticas contables
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.7–11, NIIF 1.FC97**
  - aplicación de la, **NIC 8.7–12**
  - cambios en las políticas contables
    - aplicación prospectiva cuando la aplicación retroactiva no es practicable, **NIC 8.GI3.1–GI3.4**
    - aplicación retroactiva, **NIC 8.22–27, NIC 8.50–53**
    - cambios de aplicación **NIC 8.19–21**
    - contratos de seguro
      - criterios para el cambio, **NIC 8.14–15**
      - información a revelar, **NIC 8.28–31, NIC 8.FC30–FC31**
      - generalmente, **NIC 8.16**
      - revaluaciones, **NIC 8.17**
      - véase* **Contratos de seguro**
    - congruencia de la, **NIC 8.13**
    - información a revelar de políticas contables **NIC 1.117–124, NIC 1.FC77–FC78**
  - instrumentos financieros, **NIIF 7.21, NIIF 7.B5**
  - NIC 8** *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*
    - alcance, **NIC 8.3–4**
    - cambios de requerimientos previos, **NIC 8.IN5–IN18**
    - clasificación de la guía **NIC 8.FC13–FC15**
    - criterio de exención de requerimientos, **NIC 8.FC23–FC29**
    - eliminación permitida de tratamientos alternativos, **NIC 8.FC4–FC11**
    - definiciones, **NIC 8.5**
    - derogación de otros
      - pronunciamientos, **NIC 8.55–56**
    - fecha de vigencia, **NIC 8.54–54C**
    - fundamentos de las conclusiones, **NIC 8.FC1–FC33**
    - modificaciones, **NIC 8.Ap**
    - objetivos, **NIC 8.1–2**
    - Visión general, **NIC 8.IN1**
    - razones para la revisión **NIC 8, NIC 8.IN2–IN4**

- materialidad o importancia relativa, **NIC 8.FC20–FC22**
- pronunciamientos de otros organismos emisores de normas, **NIC 8.FC16–FC19**
- Políticas contables uniformes
  - estados financieros consolidados, **NIIF 10.19, NIIF 10.Ap.B87**
  - seguro, **NIIF 4.FC131–FC132**
- Presentación de estados financieros
  - véase Estado de Flujos de Efectivo; Estado de Cambios en el Patrimonio; Estado del Resultado Integral; Estado de situación financiera*
  - agregación, **NIC 1.30**
  - compensación, **NIC 1.32–35**
  - congruencia de presentación, **NIC 1.45–46**
  - contabilidad de acumulación o devengo, **NIC 1.27–28**
  - ejemplos ilustrativos, **NIC 1.GI1–GI6**
  - frecuencia de la información, **NIC 1.36–37**
  - identificación de los estados financieros, **NIC 1.49–52**
  - información comparativa, **NIC 1.38–44, NIC 1.FC31–FC36**
  - juego completo de estados financieros, **NIC 1.10–14, NIC 1.FC22**
    - títulos de estados financieros, **NIC 1.10, NIC 1.FC14–FC21**
  - materialidad o importancia relativa, **NIC 1.29–31**
  - negocio en marcha **NIC 1.25–26**
- NIC 1** *Presentación de Estados Financieros*
  - alcance, **NIC 1.2–6**
  - cambios de requerimientos anteriores, **NIC 1.IN10–IN19**
  - características de, **NIC 1.IN5–IN9**
  - definiciones, **NIC 1.7–8A, NIC 1.FC11–FC13**
  - derogación de **NIC 1** (revisada en 2003), **NIC 1.140**
  - diferencias con la SFAS 130, **NIC 1.FC106**
  - introducción, **NIC 1.FC1**
  - modificaciones, **NIC 1.Ap, NIC 1.FC.Ap, NIC 1.GLAp**
  - objetivo, **NIC 1.1**
  - proyecto de mejoras, **NIC 1.FC2–FC4**
  - proyecto conjunto, **NIC 1.FC7–FC10**
  - razones para la revisión **NIC 1, NIC 1.IN2–IN4**
  - transición and fecha de vigencia, **NIC 1.139–139K, NIC 1.FC105–FC105B**
  - visión general, **NIC 1.IN1**
  - notas a los estados financieros
    - capital información a revelar, **NIC 1.134–136, NIC 1.FC5–FC6, NIC 1.FC85–FC100, NIC 1.GI10–GI11**
    - información a revelar de políticas contables, **NIC 1.117–124, NIC 1.FC77–FC78**
    - dividendos, **NIC 1.137**
    - partidas generales, **NIC 1.138**
    - información financiera intermedia, **NIC 34.16A**
    - medidas por acción, **NIC 1.FC101–FC104**
    - instrumentos financieros con opción de venta, **NIC 1.136A, NIC 1.FC6A, NIC 1.FC100A–FC100B**
    - fuentes de incertidumbre en la estimación, **NIC 1.125–133, NIC 1.FC79–FC84**
    - estructura, **NIC 1.112–116**
    - presentación razonable y cumplimiento con las NIIF, **NIC 1.15–24, NIC 1.FC23–FC30**
    - propósito de los estados financieros, **NIC 1.9**
    - redondeo, **NIC 1.53**
- Préstamos
  - ayuda del gobierno
    - préstamos con una tasa de interés por debajo del mercado, **NIC 20.FC3–FC5**
  - compensación, **NIIF 9.GIB.6**
  - tenedores de pólizas
    - contratos de seguro, **NIIF 4.FC122**
- Programas de fidelización de clientes
  - CINIIF 13** *Programas de Fidelización de Clientes*
    - acuerdo, **CINIIF 13.5–9**
    - alcance, **CINIIF 13.3, CINIIF 13.FC2–FC4**
    - antecedentes, **CINIIF 13.1–2**
    - cambios en el proyecto de Interpretación D20, **CINIIF 13.FC22**
    - fecha de vigencia y transición, **CINIIF 13.10–11**
    - fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 13.FC1–FC22**
    - ingresos atribuidos a créditos-premio, **CINIIF 13.FC9–FC11**
    - método de distribución, **CINIIF 13.FC12–FC14**
- Ejemplos ilustrativos
  - medición del valor razonable de créditos-premio, **CINIIF 13.Ap.GA1–Ap.GA3, CINIIF 13.FC5–FC21**

- premios facilitados por un tercero, **CINIIF 13.FC18–FC21**, **CINIIF 13.E16–E110**
- premios facilitados por la entidad, **CINIIF 13.FC15–FC17**, **CINIIF 13.E11–E15**
- Propiedades de inversión
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.G161–G162**
  - clasificación como propiedades de inversión, **NIC 40.7–15**
  - compensación, **NIC 40.72–73**
  - desembolso posterior, **NIC 40.FC.B40–FC.B42**
  - disposiciones, **NIC 40.66–71**
  - impuesto diferido
    - recuperación de propiedades de inversión, **NIC 12.51C**, **NIC 12.FC8–FC28**
  - información a revelar, **NIC 40.74–79**
  - medición inicial, **NIC 40.20–29**
  - medición después del reconocimiento
    - elección de política contable, **NIC 40.30–32C**, **NIC 40.FC11–FC14**, **NIC 40.FC.B43–FC.B51**
    - modelo del costo, **NIC 40.53–54**, **NIC 40.56**
    - modelo del valor razonable, **NIC 40.33–55**, **NIC 40.FC.B52–FC.B.65**
  - modelo del costo
    - información a revelar, **NIC 40.75**, **NIC 40.79**
    - disposiciones de transición, **NIC 40.83–84**
    - medición, **NIC 40.53–54**, **NIC 40.56**
  - modelo del valor razonable
    - información a revelar, **NIC 40.75**, **NIC 40.76–78**
    - incapacidad de medir el valor razonable con fiabilidad, **NIC 40.53–54**
    - medición, **NIC 40.33–52**, **NIC 40.55**
    - disposiciones de transición, **NIC 40.80–82**
- NIC 40 Propiedades de Inversión**
  - alcance, **NIC 40.2–4**, **NIC 40.FC4–FC10**, **NIC 40.FC15–FC17**, **NIC 40.FC.B7–FC.B29**
  - antecedentes, **NIC 40.FC.B1–B6**
  - aplicación de, **NIC 40.IN1**
  - definiciones, **NIC 40.5–6**, **NIC 40.FC.B30–FC.B39**
  - derogación de **NIC 40 (2000)**, **NIC 40.86**
  - disposiciones de transición, **NIC 40.80–84**
  - fecha de vigencia, **NIC 40.85–85C**
  - fundamentos de las conclusiones, **NIC 40.FC1–FC23**
  - objetivo, **NIC 40.1**
  - principales cambios, **NIC 40.IN4–IN11**
  - razones para la revisión **NIC 40**, **NIC 40.IN2–IN3**
  - resumen de cambios a E64, **NIC 40.FC.B67**
  - resumen del enfoque requerido, **NIC 40.IN12–IN18**
  - reconocimiento, **NIC 40.16–19**
  - transferencias, **NIC 40.57–65**, **NIC 40.FC.B66**
- Propiedades, Planta y Equipo
  - véase Clientes; Fondos para el retiro del servicio; Retiro, restauración o pasivos similares*
  - activos mantenidos para alquilar a terceros, **NIC 16.FC35A–FC35F**
  - adopción por primera vez de las NIIF, **NIIF 1.30**, **NIIF 1.Ap.D1**, **NIIF 1.Ap.D5–Ap.D7**, **NIIF 1.Ap.D8B**, **NIIF 1.Ap.D16**, **NIIF 1.Ap.D21–Ap.D21A**, **NIIF 1.FC30**, **NIIF 1.FC41**, **NIIF1.FC44–FC45**, **NIIF 1.FC47B**, **NIIF 1.FC47F–FC47K**, **NIIF 1.FC63C–FC63CA**, **NIIF 1.FC95**, **NIIF 1.G17–G113**
  - baja en cuentas, **NIC 16.67–72**, **NIC 16.FC34**
  - información a revelar, **NIC 16.73–79**
  - ganancias en la disposición, **NIC 16.FC35**
  - medición después del reconocimiento
    - depreciación, **NIC 16.43–62**, **NIC 16.FC26–FC33**
    - deterioro de valor, **NIC 16.63–66**
    - modelo del costo, **NIC 16.30**
    - modelo de la revaluación, **NIC 16.31–42**, **NIC 16.FC25**
    - opciones, **NIC 16.29**
  - medición en el reconocimiento
    - al costo, **NIC 16.15**
    - costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación del activo, **NIC 16.FC13–FC16**
    - elementos del costo, **NIC 16.16–22**
    - medición del costo, **NIC 16.23–28**
    - transacciones de intercambio de activos **NIC 16.FC17–FC24**
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**
  - alcance, **NIC 16.2–5**, **NIC 16.FC4**
  - aplicación de, **NIC 16.IN1**
  - cambios en la versión anterior, **NIC 16.IN4–IN15**
  - definiciones, **NIC 16.6**
  - derogación de otros pronunciamientos, **NIC 16.82–83**

- disposiciones de transición,
  - NIC 16.80**, **NIC 16.FC36**
- fecha de vigencia, **NIC 16.81–81F**
- fundamentos de las conclusiones,
  - NIC 16.FC1–FC37**
- modificaciones, **NIC 16.Ap**
- objetivo, **NIC 16.1**
- razones para la revisión **NIC 16**,
  - NIC 16.IN2–IN3**
- resumen de cambios en el Proyecto de Norma, **NIC 16.FC37**
- reconocimiento
  - costos posteriores, **NIC 16.12–14**,  
**NIC 16.FC5–FC12**
  - criterios, **NIC 16.7–10**
  - partidas adquiridas por razones de seguridad o medioambientales,  
**NIC 16.11**
- Provisiones
  - cambios en provisiones, **NIC 37.59–60**
  - contratos onerosos, **NIC 37.66–69**
  - distinto de otros pasivos, **NIC 37.11**
  - información a revelar, **NIC 37.84–92**,  
**NIC 37.G1.A**, **NIC 37.E1.D**
  - medición
    - disposición esperada de activos,  
**NIC 37.51–52**
    - mejor estimación, **NIC 37.36–41**
    - riesgos e incertidumbres, **NIC 37.42–44**
    - sucesos futuros, **NIC 37.48–50**
    - valor presente, **NIC 37.45–47**
  - NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**
    - alcance, **NIC 37.IN1**, **NIC 37.1–9**
    - características de, **NIC 37.IN2–IN22**
    - definiciones, **NIC 37.10**
    - disposiciones de transición,  
**NIC 37.93**
    - fecha de vigencia, **NIC 37.IN23**,  
**NIC 37.95–97**
    - relación entre provisiones y pasivos contingentes, **NIC 37.12–13**
  - pérdidas de operación futuras, **NIC 37.63–65**
  - reconocimiento
    - condiciones, **NIC 37.14**,  
**NIC 37.G1.A**, **NIC 37.G1.B**
    - ejemplos ilustrativos, **NIC 37.E1.C**
    - estimación fiable de la obligación,  
**NIC 37.25–26**
    - obligación presente, **NIC 37.15–16**
    - probabilidad de una salida de recursos que conlleva beneficios económicos, **NIC 37.23–24**
    - suceso pasado, **NIC 37.17–22**
  - reembolsos, **NIC 37.53–58**, **NIC 37.G1.A**
  - reestructuración, **NIC 37.70–83**
  - uso de, **NIC 37.61–62**
- Provisiones para catástrofes y de estabilización
  - contratos de seguro, **NIIF 4.FC87–FC93**,  
**NIIF 4.G158**
- Prudencia
  - contratos de seguro, **NIIF 4.26**,  
**NIIF 4.FC133**
- Publicidad
  - SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad**, **SIC-31.1–5**
  - transacciones de permuta, **SIC-31.1–5**,  
**SIC-31.FC6–FC10**
- Reconocimiento
  - activos, **MC.4.44–4.45**
  - fiabilidad de la medición, **MC.4.41–4.43**
  - gastos, **MC.4.49–4.53**
  - generalmente, **MC.4.37–4.39**
  - ingreso, **MC.4.47–4.48**
  - pasivos, **MC.4.46**
  - probabilidad de beneficios económicos futuros **MC.4.40**
- Recursos minerales
  - véase* **Activos de exploración y evaluación**
- Redondeo
  - presentación de estados financieros,  
**NIC 1.53**
- Relevancia
  - información financiera, **MCCC6–CC11**,  
**MCCC17–CC18**, **MC.FC3.11–FC3.18**
- Reestructuración
  - combinaciones de negocios
    - pasivos para reestructuración o salida de actividades adquiridas,  
**NIIF 3.FC132–FC143**
  - provisiones, **NIC 37.70–83**
- Reexpresión
  - Segmentos de operación anteriormente presentados, **NIIF 8.29–30**
- Regalías
  - reconocimiento de ingresos, **NIC 18.29–34**, **NIC 18.E120**
- Rendimiento financiero
  - véase* **Estado de Flujos de Efectivo; Estado del resultado integral**
  - contabilidad de acumulación o devengo,  
**MCOB17–OB19**
  - flujos de efectivo, **MC.OB20**
  - ingresos y gastos, **MC.4.24–4.35**
- Representación fiel
  - características cualitativas fundamentales,  
**MCCC12–CC16**, **MCCC17–CC18**,  
**MC.FC3.19–FC3.31**
- Resúmenes históricos
  - adopción por primera vez de las NIIF,  
**NIIF 1.22**, **NIIF 1.FC90**
- Retiro, restauración o pasivos similares
  - adopción por primera vez de las NIIF,

- NIIF 1.Ap.D21–Ap.D21A,**  
**NIIF 1.FC63C–FC63CA,**  
**NIIF 1.GI201–GI203**  
 cambios en la medición de, **CINIIF 1.3–8,**  
**CINIIF 1.EI1–EI18**  
 CINIIF 1 *Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares*  
 alcance, **CINIIF 1.2, CINIIF 1.FC6**  
 antecedentes, **CINIIF 1.1**  
 comparación con los PCGA de los EE.UU., **CINIIF 1.FC19–FC20**  
 fecha de vigencia, **CINIIF 1.9–9A**  
 fundamentos de las conclusiones, **CINIIF 1.FC1–FC33**  
 modificaciones a la NIIF 1, **CINIIF 1.Ap**  
**NIC 8, y, CINIIF 1.FC12–FC13**  
**NIC 16, y, CINIIF 1.FC14–FC18,**  
**CINIIF 1.FC21–FC25**  
 transición, **CINIIF 1.10,**  
**CINIIF 1.FC30–FC33**  
 reversión del descuento, **CINIIF 1.FC26–FC27**
- Riesgo  
 asociadas  
 riesgo asociado con participaciones en **NIIF 12.23**  
 contratos de seguro, **NIIF 4.38–39A,**  
**NIIF 4.FC215–FC223, NIIF 4.GI41–GI70**  
 entidades estructuradas no consolidadas  
 riesgo asociado con participaciones en, **NIIF 12.29–31,**  
**NIIF 12.Ap.B25–Ap.B26,**  
**NIIF 12.FC92–FC114**  
 instrumentos financieros  
 información a revelar requerimientos, **NIIF 7.FC40–FC42**  
 información a revelar cualitativa, **NIIF 7.33, NIIF 7.GI15–GI17**  
 información a revelar cuantitativa, **NIIF 7.34–35, NIIF 7.Ap.B7–Ap.B8, NIIF 7.FC47–FC48,**  
**NIIF 7.GI18–GI20**  
 interacción entre información a revelar cuantitativa y cualitativa, **NIIF 7.32A, NIIF 7.FC42A**  
 localización de la información a revelar, **NIIF 7.Ap.B6,**  
**NIIF 7.FC43–FC46**  
 riesgo de crédito, **NIIF 7.36–38,**  
**NIIF 7.Ap.B9–Ap.B10,**  
**NIIF 7.FC49–FC56A,**  
**NIIF 7.GI21–GI29**  
 riesgo de moneda, **NIIF 7.Ap.B23–Ap.B24**  
 riesgo de liquidez, **NIIF 7.39,**  
**NIIF 7.Ap.B10A–Ap.B11F,**  
**NIIF 7.FC57–FC58D**  
 riesgo de mercado, **NIIF 7.40–42,**  
**NIIF 7.Ap.B17–Ap.B21,**  
**NIIF 7.FC59–FC64, NIIF 7.GI32–GI40**  
 riesgo de operación, **NIIF 7.FC65**  
 riesgo de precio, **NIIF 7.Ap.B25–Ap.B28**  
 riesgo de tasa de interés, **NIIF 7.Ap.B22**  
 medición del valor razonable  
 exposición neta a los riesgos de mercado o riesgo de crédito, **NIIF 13.48–56, NIIF 13.FC108–FC131**  
 negocios conjuntos  
 riesgos asociados con participaciones en, **NIIF 12.23, NIIF 12.Ap.B18–Ap.B20**  
 subsidiarias  
 riesgos asociados con la participación de una entidad en entidades estructuradas consolidadas, **NIIF 12.14–17, NIIF 12.FC34–FC36**
- Riesgo de crédito  
 contratos de seguro, **NIIF 4.GI62,**  
**NIIF 4.GI64–GI65A**  
 información a revelar  
 instrumentos financieros, **NIIF 7.36–38, NIIF 7.Ap.B9–Ap.B10,**  
**NIIF 7.FC49–FC56A,**  
**NIIF 7.GI21–GI29**
- Riesgo de liquidez  
 información a revelar  
 instrumentos financieros, **NIIF 7.39,**  
**NIIF 7.B10A–B11F, NIIF 7.FC57–FC58D**  
 contratos de seguro, **NIIF 4.GI62,**  
**NIIF 4.GI64, NIIF 4.GI65B–GI65C**
- Riesgo de mercado  
 información a revelar  
 contratos de seguro, **NIIF 4.FC223,**  
**NIIF 4.GI62, NIIF 4.GI64,**  
**NIIF 4.GI65D–GI70**  
 instrumentos financieros, **NIIF 7.40–42, NIIF 7.Ap.B17–Ap.B21,**  
**NIIF 7.FC59–FC64, NIIF 7.GI32–GI40**
- Riesgo de operaciones  
 información a revelar, **NIIF 7.FC65**
- Riesgo de precio  
 instrumentos financieros, **NIIF 7.B25–B28**
- Riesgo de tasa de cambio

- instrumentos financieros, **NIIF 7**.Ap.B23–Ap.B24
- Riesgo de tasa de interés
  - contabilización de las coberturas del valor razonable, **NIC 39**.GA114–GA132, **NIIC 39**.FC173–FC220
  - instrumentos financieros información a revelar, **NIIF 7**.B22
  - gestión del riesgo en instituciones financieras, **NIC 39**.GI.MC.6.1
  - gestión en términos netos, **NIIC 39**.GI.MC.6.2, **NIC 39**.GI.MC.6.3
- Sector industrial de gas y petróleo
  - acuerdos conjuntos
    - ejemplos ilustrativos, **NIIF 11**.EI34–EI43
- Segmentos de Operación
  - activos de segmentos, medición de, **NIIF 8**.FC34–FC35A
  - conciliaciones, **NIIF 8**.28, **NIIF 8**.G14
  - definición de segmentos, **NIIF 8**.IN11–IN12, **NIIF 8**.5–10, **NIIF 8**.Ap.A, **NIIF 8**.G17
  - forma matricial de organizaciones, **NIIF 8**.FC27
  - información a revelar, **NIIF 8**.IN15–IN18, **NIIF 8**.20–24, **NIIF 8**.GI2–GI3
  - información a revelar de la entidad en su conjunto
    - activos no corrientes tangibles, **NIIF 8**.FC56–FC57
    - áreas geográficas, **NIIF 8**.33, **NIIF 8**.FC48–FC55, **NIIF 8**.G15
    - clientes principales, **NIIF 8**.34, **NIIF 8**.FC58, **NIIF 8**.G16
    - productos y servicios, **NIIF 8**.32
    - requerimientos, **NIIF 8**.31
  - información financiera intermedia, **NIIF 8**.FC59
  - medición, **NIIF 8**.IN13–IN14, **NIIF 8**.25–27, **NIIF 8**.FC24–FC26, **NIIF 8**.G12
  - NIIF 8 Segmentos de Operación*
    - adopción del enfoque de la gerencia, **NIIF 8**.FC9–FC17
    - adopción del término ‘impracticable’, **NIIF 8**.FC46–FC47
    - alcance, **NIIF 8**.2–4, **NIIF 8**.FC18–FC23
    - características de, **NIIF 8**.IN4–IN9
    - conclusiones de la investigación académica, **NIIF 8**.FC6
    - derogación de **NIC 14**, **NIIF 8**.37
    - diferencias entre la **NIC 14** y la **SFAS 131**, **NIIF 8**.FC3–FC5
    - diferencias entre la **NIIF 8** y la **SFAS 131**, **NIIF 8**.FC60
    - emisión, **NIIF 8**.IN1–IN3
    - exención del "perjuicio competitivo", **NIIF 8**.FC43–FC45
    - guía de implementación, **NIIF 8**.G11
    - introducción de la guía de los EE.UU., **NIIF 8**.FC31–FC33
    - modificaciones, **NIIF 8**.Ap.B, **NIIF 8**.FC.Ap.B, **NIIF 8**.G1.Ap
    - opiniones en contrario, **NIIF 8**.OC1–OC5
    - principio fundamental, **NIIF 8**.1
    - reunión con los usuarios, **NIIF 8**.FC7–FC8
    - transición y fecha de vigencia, **NIIF 8**.35–36B, **NIIF 8**.FC61–FC62
  - nivel de conciliación, **NIIF 8**.FC39–FC42
  - pasivos de segmentos, información a revelar de, **NIIF 8**.FC36–FC38
  - reexpresión de información previamente presentada **NIIF 8**.29–30
  - segmento sobre el que debe informarse
    - agregación, **NIIF 8**.12, **NIIF 8**.FC30
    - requerimientos, **NIIF 8**.11, **NIIF 8**.14–19
    - umbral cuantitativo, **NIIF 8**.13, **NIIF 8**.FC28–FC29
- SFAS 131
  - agregación, **NIIF 8**.FC.Ap.A73–Ap.A74
  - aplicabilidad a empresas que no cotizan y a organizaciones no lucrativas, **NIIF 8**.FC.Ap.A115–Ap.A118
  - áreas geográficas, **NIIF 8**.FC.Ap.A104–Ap.A107
  - clientes principales, **NIIF 8**.FC.Ap.A108
  - consideraciones costo-beneficio, **NIIF 8**.FC.Ap.A112–Ap.A114
  - definición de segmentos de operación, **NIIF 8**.FC.Ap.A57–Ap.A70
  - empresas integradas verticalmente, **NIIF 8**.FC.Ap.A79–Ap.A80
  - información a revelar sobre la totalidad de la empresa, **NIIF 8**.FC.Ap.A101
  - información a revelar sobre segmentos, **NIIF 8**.FC.Ap.A92–Ap.A97
  - información de antecedentes, **NIIF 8**.FC.Ap.A42–Ap.A56
  - información del periodo intermedio, **NIIF 8**.FC.Ap.A98–Ap.A99
  - fecha de vigencia y transición, **NIIF 8**.FC.Ap.A119–Ap.A120
  - fundamentos de las conclusiones, **NIIF 8**.FC.Ap.A41

- prejuicio competitivo,
  - NIIF 8.FC.Ap.A109–Ap.A111**
- principios de contabilidad y cuentas correctoras, **NIIF 8.FC.Ap.A81–Ap.A91**
- productos y servicios,
  - NIIF 8.FC.Ap.A103**
- reexpresión de información sobre periodos anteriores,
  - NIIF 8.FC.Ap.A100**
- segmentos de operación sobre los que debe informarse,
  - NIIF 8.FC.Ap.A71–Ap.A72**
- umbrales cuantitativos,
  - NIIF 8.FC.Ap.A75–Ap.A78**
- Servicios prestados
  - reconocimiento de ingresos, **NIC 18.20–28**, **NIC 18.EI10–EI19**
- Sitios web
  - desarrollo y operación de, **SIC-32.1–10**, **SIC-32.FC11–FC18**, **SIC-32.EI**
- Situación financiera
  - véase* **Estado de situación financiera**
  - elementos de, **MC.OB12**, **MC.4.4–4.23**
- Subsidiarias
  - véase* **Estados financieros consolidados; Estados financieros separados**
  - adopción por primera vez de las NIIF,
    - NIIF 1.31**, **NIIF 1.Ap.D14–Ap.D17**, **NIIF 1.FC58A–FC63**
  - clasificación como activos disponibles para la venta, **NIIF 5.FC24A–FC24E**
  - eliminación de la exención de consolidación para subsidiarias,
    - NIIF 5.FC52–FC55**
  - estado de Flujos de Efectivo, **NIC 7.37**, **NIC 7.39–42B**
  - ganancias por acción, **NIC 33.Ap.A11–Ap.A12**, **NIC 33.EI.ej10**
  - impuesto diferido, **NIC 12.38–40**, **NIC 12.44–45**
  - información a revelar requerimientos
    - véase* **información a revelar de participaciones en otras entidades**
  - cambios en las participaciones en la propiedad de la controladora,
    - NIIF 12.18**, **NIIF 12.FC37–FC40**
  - información financiera resumida,
    - NIIF 12.Ap.B10–Ap.B11**, **NIIF 12.Ap.B17**
  - participaciones no controladoras,
    - NIIF 12.12**, **NIIF 12.FC21–FC29**
  - pérdida de control, **NIIF 12.19**, **NIIF 12.FC41**
  - requerimientos de información a revelar general, **NIIF 12.10–11**, **NIIF 12.FC20**
  - restricciones significativas,
    - NIIF 12.13**, **NIIF 12.FC30–FC33**
  - riesgos asociados con las participaciones de una entidad en entidades estructuradas consolidadas, **NIIF 12.14–17**, **NIIF 12.FC34–FC36**
  - medición y presentación de subsidiarias adquiridas con propósito de reventa, **NIIF 5.GL.ej13**
  - plan para vender la participación controladora en una subsidiaria
- Subsidios
  - véase* **subvenciones del gobierno**
- Subvenciones del gobierno
  - véase* **Ayuda del gobierno**
  - activos intangibles, **NIC 38.44**
  - activos no monetarios, **NIC 20.23**
  - agricultura, **NIC 41.34–38**, **NIC 41.57**, **NIC 41.FC.B63–FC.B73**
  - ayudas gubernamentales sin relación específica con actividades de operación,
    - SIC-10.1–3**, **SIC-10.FC4**
  - compensación como, **NIC 20.20–22**
  - enfoque del capital, **NIC 20.13–14**
  - enfoque del ingreso, **NIC 20.13**, **NIC 20.15**
  - información a revelar, **NIC 20.39**
  - NIC 20** *Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*
    - alcance, **NIC 20.1–2**
    - definiciones, **NIC 20.3–6**
    - disposiciones de transición, **NIC 20.40**
    - fecha de vigencia, **NIC 20.41–46**
    - fundamentos de las conclusiones, **NIC 20.FC1–FC5**
  - presentación
    - subvenciones relacionadas con activos, **NIC 20.24–28**
    - subvenciones relacionadas con ingresos, **NIC 20.29–31**
    - reconocimiento y medición, **NIC 20.7–22**
    - reembolso, **NIC 20.32–33**
- Sucursales
  - impuesto diferido, **NIC 12.38–40**, **NIC 12.44–45**
- Suministradores de servicios
  - costo, **NIC 2.19**
  - inventarios
- Suposiciones actuariales
  - véase* **Planes de beneficios definidos**
- Transacciones de permuta
  - servicios de consultoría, **SIC-31.1–5**, **SIC-31.FC6–FC10**

- SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad, SIC-31.1–5**
- Transacciones de venta con arrendamiento posterior
  - arrendamientos financieros, **NIC 17.59–60, NIC 17.64**
  - arrendamientos operativos, **NIC 17.61–63, NIC 17.GI**
  - generalmente, **NIC 17.58**
  - información a revelar, **NIC 17.65–66**
- Usuarios de los informes financieros
  - véase* **Inversionistas**
  - jerarquía de los usuarios principales
    - MC.FC1.18**
    - necesidades de información de la gerencia, **MC.FC1.19**
    - necesidades de información de los reguladores, **MC.FC1.20–FC1.23**
    - usuarios principales, **MC.FC1.9–FC1.17**
- Valor confirmatorio
  - información financiera, **MCCC7, MC.CC9–CC10**
- Valor neto realizable
  - inventarios, **NIC 2.28–33**
- Valor predictivo
  - información financiera, **MCCC7–CC8, MC.10**
- Valor razonable
  - véase* **instrumentos financieros**, definición, **NIC 32.11, NIIF 13.Ap.A**
- Venta de bienes
  - reconocimiento de ingresos, **NIC 18.14–19, NIC 18.EI1–EI9**
- Verificabilidad
  - características cualitativas de la información financiera, **MCCC26–CC28, MC.FC3.34–FC3.36**