

Prólogo a las Normas NIIF®

- 1 El Prólogo se emite para explicar el alcance, la autoridad y el calendario de aplicación de las Normas NIIF. El Prólogo se modificó por última vez en diciembre de 2018.
- 2 El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) se estableció en 2001. El Consejo estuvo precedido por el Consejo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés). Cuando el término Norma NIIF se utiliza en este prólogo, incluye las Normas y las Interpretaciones CINIIF emitidas por el Consejo, y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Interpretaciones SIC® emitidas por el IASC, su predecesor.
- 3 El *Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual)* no es una Norma. El *Marco Conceptual* describe el objetivo de, y los conceptos para, los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera. El objetivo del *Marco Conceptual* es:
 - (a) ayudar al Consejo a desarrollar Normas que estén basadas en conceptos congruentes;
 - (b) ayudar a preparadores a desarrollar políticas contables congruentes cuando no se aplica ninguna Norma a una transacción en concreto u otro evento, o cuando una Norma permite elegir entre diferentes políticas contables; y
 - (c) ayudar a todas las partes a entender e interpretar las Normas.
- 4 Las Normas NIIF se desarrollan mediante un procedimiento a seguir internacional contenido en el *Manual del Procedimiento a Seguir* de la Fundación IFRS.

Alcance y autoridad de las Normas NIIF

- 5 Las Normas están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras de las entidades con ánimo de lucro.
- 6 El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.
[Referencia: *Marco Conceptual* párrafos 1.2 a 1.10 y 2.36]
- 7 El término “otra información financiera” comprende la información suministrada fuera de los estados financieros que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

Prólogo a las Normas NIIF

- 8 Entre las entidades con ánimo de lucro se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades o revistan otras formas jurídicas. También se incluyen organizaciones tales como las compañías de seguros mutuos y otras entidades de cooperación mutualista, que suministran a sus propietarios, miembros o participantes, dividendos u otros beneficios de forma directa y proporcional.
- 9 Aunque las Normas NIIF no están diseñadas para ser aplicadas a las entidades sin ánimo de lucro en los sectores privado, público, ni en las administraciones públicas, las entidades que desarrollen estas actividades pueden encontrarlas apropiadas. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) prepara normas contables para las administraciones públicas y otras entidades del sector público, diferentes de las entidades de negocios del gobierno, que están basadas en las Normas NIIF.
- 10 Las Normas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Pueden también establecer estos requisitos con relación a transacciones y sucesos que surgen en sectores industriales específicos.
- [Referencia: *Marco Conceptual* párrafos 1.2 a 1.10 y 2.36]**
- 11 Algunas Normas permiten diferentes tratamientos para transacciones y sucesos dados. El objetivo del Consejo es requerir que las transacciones y sucesos similares sean contabilizados e informados de forma similar, y que las transacciones y sucesos distintos sean contabilizados e informados de forma diferente, tanto por una misma entidad en diferentes momentos del tiempo como por diferentes entidades. En consecuencia, el Consejo pretende que no haya posibilidad de elección de tratamientos contables. Asimismo, el Consejo ha reconsiderado, y continuará reconsiderando, aquellas transacciones y sucesos para los cuales las Normas permiten una elección en el tratamiento contable, con el objetivo de reducir el número de opciones.

Calendario de aplicación de las Normas NIIF

- 12 Las Normas NIIF se aplican desde la fecha especificada en el documento. Las Normas NIIF nuevas o revisada establecen disposiciones transitorias relativas al momento de su aplicación inicial. Los proyectos de norma se emiten para comentarios y sus propuestas están sujetas, por tanto, a revisión. Hasta que se alcance la fecha de vigencia de una nueva Norma, estarán en vigor los requerimientos de todas las Normas que pudieran quedar afectadas por las propuestas contenidas en un determinado proyecto de norma.
- 13 El Consejo no tiene la política general de eximir de la aplicación de los requerimientos de las Normas nuevas a las transacciones ocurridas antes de una fecha especificada. Si los estados financieros se utilizan para supervisar el cumplimiento de contratos y acuerdos, una nueva Norma podría traer consecuencias no previstas en caso de que los contratos o acuerdos hubiesen finalizado. Por ejemplo, las cláusulas que contienen los contratos de préstamo

u otros acuerdos bancarios pueden imponer límites sobre determinadas medidas que se muestren en los estados financieros del prestatario. El Consejo cree que el hecho de que los requerimientos relativos a los estados financieros puedan evolucionar y cambiar con el tiempo es una posibilidad asumida por las partes, que deberían tomar conciencia de ello al realizar el acuerdo correspondiente. Es, por tanto, un problema que las partes deben afrontar, la determinación de si el acuerdo debiese quedar aislado de los efectos de una futura Norma o, en caso contrario, la manera en que debe renegociarse el acuerdo para reaccionar ante los cambios de presentar la información que no se correspondan con cambios en las condiciones financieras subyacentes.

Formato e idioma

- 14 Las Normas emitidas por el Consejo incluyen párrafos que aparecen en letra negrita y otros que aparecen en letra normal, pero ambos poseen la misma autoridad. Los párrafos en letra negrita indican los principios importantes. Cada Norma individual debe ser leída en el contexto del objetivo establecido en la propia Norma.
- 15 El texto aprobado de cada documento de discusión, proyecto de norma o Norma es el publicado por el Consejo en inglés. El Consejo puede aprobar traducciones a otros idiomas, siempre que la traducción se prepare de acuerdo con un procedimiento que suministre seguridad sobre la calidad de la traducción. De la misma forma, el Consejo puede conceder licencia para realizar otras traducciones.

