

## Cambios en esta edición

Esta sección es una breve guía de los cambios incorporados en esta edición de 2019 desde la publicación de *Las Normas NIIF® Ilustradas—Normas emitidas a 1 de enero de 2018* (Normas NIIF Ilustradas Emitidas 2018).

### Introducción

---

Esta edición contiene las Normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) a 31 de diciembre de 2018. Estas Normas incluyen cambios que todavía no son requeridos a 1 de enero de 2019.

Las Normas y las modificaciones a las Normas requeridas para periodos contables que comiencen el 1 de enero de 2019 (es decir, todas las Normas con una fecha de vigencia del 1 de enero de 2019 o anterior) se incluyen en *Las Normas IFRS® Ilustradas—Normas requeridas a 1 de enero de 2019*.

Las Normas NIIF de esta edición han sido ilustradas con amplias referencias cruzadas, notas explicativas y decisiones de agenda del Comité de Interpretaciones de las NIIF (Comité) para ayudar a los usuarios a aplicar las Normas.

### Novedades en esta edición

---

Estos son los principales cambios que se han producido desde el 1 de enero de 2018:

- Se ha emitido una versión revisada del *Marco Conceptual para la Información Financiera* (Marco Conceptual);
- Se han modificado varias referencias a las Normas NIIF en el Marco Conceptual, y
- Se han incluido modificaciones a cuatro Normas: NIIF 3 *Combinaciones de Negocios*, NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*, NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* y NIC 19 *Beneficios a los Empleados*.

Esta edición también contiene la *Constitución* y el *Manual del Procedimiento a Seguir* de la Fundación IFRS.

Se ha revisado el glosario. Se han realizado correcciones de redacción menores a las Normas así como actualizaciones necesarias; una lista con todas estas correcciones está disponible en la página web de la Fundación IFRS (<http://www.ifrs.org>).

Decisiones de Agenda relevantes publicadas desde el 1 de enero de 2018 se han añadido como ilustraciones a las NIIF 9, NIIF 15, NIC 1, NIC 7, NIC 8, NIC 21, NIC 23 y NIC 28.

## Cambios en esta edición

La siguiente tabla proporciona la publicación y fechas de vigencia de los pronunciamientos nuevos.

Nuevos requerimientos vigentes a 1 de enero de 2019				
<b>Norma/ Interpretación/ Modificación</b>	<b>Cuándo se emitió</b>	<b>Fecha de vigencia</b> (es posible la aplicación anticipada a menos que se señale otra cosa)	<b>Normas/ Interpretaciones modificadas</b>	<b>Normas/ Interpretaciones retiradas</b>
<i>Modificación, Reducción o Liquidación del Plan</i>  (Modificaciones a la NIC 19)	Febrero de 2018	1 de enero de 2019	NIC 19	-
<i>Marco Conceptual para la Información Financiera</i>	Marzo de 2018	Véase a continuación		
<i>Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF</i>	Marzo de 2018	1 de enero de 2020	NIIF 1, NIIF 2, NIIF 3, NIIF 5 NIIF 6, NIIF 8 NIIF 9, NIIF 10 NIIF 12, NIIF 14 NIIF 15, NIIF 16 NIIF 17; NIC 1, NIC 8, NIC 12, NIC 16, NIC 19, NIC 21, NIC 28, NIC 32, NIC 34, NIC 36, NIC 37, NIC 38, NIC 40, NIC 41; CINIIF 5, CINIIF 12, CINIIF 14, CINIIF 17, CINIIF 19, CINIIF 20, CINIIF 22; SIC-29, SIC-32; Documento de Práctica de las NIIF Nº 1 Documento de Práctica de las NIIF Nº 2	-
<i>Definición de Negocio</i>  (Modificaciones a la NIIF 3)	Octubre de 2018	1 de enero de 2020	NIIF 3	-

continúa...

...continuación

Nuevos requerimientos vigentes a 1 de enero de 2019				
Norma/ Interpretación/ Modificación	Cuándo se emitió	Fecha de vigencia (es posible la aplicación anticipada a menos que se señale otra cosa)	Normas/ Interpretaciones modificadas	Normas/ Interpretaciones retiradas
<i>Definición de Material o con Importancia Relativa</i>  (Modificaciones a las NIC 1 y NIC 8)	Octubre de 2018	1 de enero de 2020	NIC 1, NIC 8, NIC 10, NIC 34, NIC 37; NIIF 2, NIIF 4, NIIF 17; Marco Conceptual para la Información Financiera (versiones de 2018 y 2010); Documento de Práctica de las NIIF N° 2	-

En marzo de 2018 el Consejo emitió una versión revisada de su *Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual)*. No tiene una fecha de vigencia formal. El Consejo y el Comité de Interpretaciones de las NIIF comenzaron a utilizar la versión de 2018 del *Marco Conceptual* de forma inmediata. Aquellos que elaboran los estados financieros podrían verse afectados por los cambios al *Marco Conceptual* solo si necesitan utilizar el *Marco Conceptual* para desarrollar una política contable cuando no corresponde aplicar una Norma NIIF a una transacción u otro hecho o cuando una Norma permite elegir la política contable. Para lograr la transición a la versión de 2018 del *Marco Conceptual* para tales entidades, el Consejo emitió un documento complementario independiente llamado *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF* en marzo de 2018. Este documento actualiza las referencias en las Normas NIIF relacionadas con versiones previas del *Marco Conceptual* y es vigente para periodos anuales de los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. En consecuencia, se considera que la versión de 2018 del *Marco Conceptual para la Información Financiera* debería aplicarse cuando los cambios introducidos por *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual* entren en vigor; es decir, no hasta el 1 de enero de 2020.

Las Normas nuevas y revisadas, Interpretaciones y documentos de prácticas están disponibles para los subscriptores eIFRS en [eifrs.ifrs.org](http://eifrs.ifrs.org).

Los resúmenes que siguen a continuación explican las modificaciones incluidas en la tabla *Nuevas Normas emitidas a 1 de enero de 2019*.

## **Marco Conceptual**

---

### **Marco Conceptual para la Información Financiera**

El *Marco Conceptual para la Información Financiera* contiene definiciones actualizadas de activo y pasivo y criterios actualizados para incluir los activos y pasivos en los estados financieros. Además, se han añadido nuevos conceptos y guías sobre los siguientes temas:

- (a) medición, incluyendo factores a tener en cuenta al seleccionar las bases de medición;
- (b) presentación e información a revelar, incluyendo cuándo clasificar los ingresos y gastos en otro resultado integral;
- (c) la entidad que informa;
- (d) cuándo los activos y los pasivos han de eliminarse de los estados financieros.

El *Marco Conceptual* también aclara la función de administración, prudencia e incertidumbre de la medición en la información financiera.

## **Modificaciones a las Normas**

---

### **Modificación, Reducción o Liquidación del Plan**

*Modificación, Reducción o Liquidación del Plan*, que modifica la NIC 19, especifica cómo las entidades establecen los gastos por pensiones cuando se producen cambios (modificación, reducción o liquidación del Plan) en un plan de pensiones de beneficios definidos.

La NIC 19 *Beneficios a los Empleados* especifica cómo una entidad contabiliza los planes de beneficios definidos. Cuando se produce un cambio en un plan, la NIC 19 requiere que una compañía vuelva a medir su pasivo o activo por beneficios definidos neto. Hasta ahora, la NIC 19 no especificaba cómo establecer estos gastos para el periodo posterior al cambio al plan. Las modificaciones requieren que una entidad utilice suposiciones actualizadas de dicha nueva medición para establecer el costo del servicio del periodo corriente y el interés neto para el resto del periodo sobre el que se informa después de que se haya producido el cambio en el plan.

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

Algunas Normas, los documentos que las acompañan y los documentos de Práctica de las NIIF contienen referencias al, o citas del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros* del IASC adoptado por el Consejo en 2001 o *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido por el Consejo en 2010. *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF* actualiza algunas de estas referencias y citas de manera que hagan referencia al *Marco Conceptual para la Información Financiera* emitido en 2018 y realiza otras modificaciones para aclarar a qué versión del *Marco Conceptual* se hace referencia en cada documento.

### ***Definición de Negocio***

*Definición de Negocio*, que modifica la NIIF 3, aclara la definición de negocio, con el objetivo de ayudar a las entidades a establecer si una transacción debería ser contabilizada como una combinación de negocios o como la adquisición de un activo. Las modificaciones:

- (a) aclaran que, para ser considerado un negocio, un conjunto adquirido de actividades y activos debe incluir, como mínimo, un insumo y un proceso sustantivo que juntos contribuyen de forma significativa a la capacidad de elaborar productos;
- (b) eliminan la evaluación de si los participantes del mercado pueden sustituir los procesos o insumos que faltan y continuar con la producción de productos;
- (c) añaden guías y ejemplos ilustrativos para ayudar a las entidades a evaluar si un proceso sustantivo ha sido adquirido;
- (d) restringen la definición de negocio y de productos centrándose en bienes y servicios ofrecidos a los clientes y eliminando la referencia a la capacidad de reducir los costos; y
- (e) añaden una prueba de concentración opcional que permite una evaluación simplificada de si un conjunto de actividades y negocios adquiridos no es un negocio.

### ***Definición de Material o con Importancia Relativa***

*Definición de Material o con Importancia Relativa* modifica las NIC 1 y NIC 8 y realiza modificaciones consiguientes a diferentes Normas.

Las modificaciones mejorarán la comprensión de la definición de material o con importancia relativa:

- (a) ajustando la redacción de la definición en las Normas NIIF y el *Marco Conceptual* para evitar que surja confusión a raíz de las diferentes definiciones;
- (b) incorporando requerimientos de apoyo de la NIC 1 en la definición para darles mayor importancia y aclarar su aplicabilidad; e
- (c) incluyendo las guías existentes en la definición de material o con importancia relativa en un único lugar, junto con la definición.

