

[PROYECTO] DOCUMENTO DE PRACTICA DE LAS NIIF

*Aplicación de la Materialidad o Importancia
Relativa en los Estados Financieros*



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin American
Accounting Standard Setters



Objetivo

Proporcionar guías para ayudar a la gerencia a aplicar el concepto de materialidad en los estados financieros con propósito de información general preparados de acuerdo con NIIF. El documento proporciona guías en tres áreas principales:

- a) Características de la materialidad o importancia relativa;**
- b) Cómo aplicar el concepto de materialidad al tomar decisiones sobre la presentación y revelación de información en los estados financieros; y**
- c) Cómo evaluar si omisiones o inexactitudes de la información son significativas para los estados financieros.**



Alcance

El proyecto pretende aplicarse al:

- **preparar los estados financieros con propósito de información general de acuerdo con las NIIF.**
- **a la información incorporada en los estados financieros mediante referencias cruzadas.**



Características de la materialidad

DEFINICION: la información es material si su omisión o expresión inadecuada pudiera influir en las decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa. (*Marco Conceptual para la Información Financiera*, NIC 1, NIC 8).

La expresión "podría influir", se da en el sentido que los usuarios "podrían esperar ser razonablemente influidos" al tomar decisiones económicas sobre la base de los estados financieros.



Características de la materialidad

SE BASA EN:

La naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.

PRETENDE:

Aplicarse como un filtro para asegurar que los estados financieros son un resumen efectivo y comprensible de la información contenida en los registros contables internos de una entidad, esto es, adecuadamente resumida y agregada.

OMNIPRESENCIA:

El concepto de materialidad está presente en la preparación de los estados financieros. Un requerimiento de las NIIF no debe aplicarse si el efecto de su aplicación no es significativo.



Características de la materialidad

USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Marco Conceptual identifica: Inversores, Prestamistas, Otros acreedores existentes y potenciales que no pueden requerir que las entidades que informan les proporcionen información directamente, Reguladores y Público distinto de los anteriores.

La información habitualmente se esperaría que fuera significativa si es relevante para un rango de usuarios principales de diferentes clases o una clase significativa de usuario principal.



Características de la materialidad

USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DECISIONES TOMADAS POR LOS USUARIOS

- **Comprar, vender, mantener patrimonio e instrumentos de deuda, proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.**

DE QUÉ DEPENDEN LAS DECISIONES

- **Inversionistas: de la rentabilidad que esperen obtener, calendario e incertidumbre sobre las perspectivas.**
- **Prestamistas y otros acreedores: de los pagos del principal e intereses, importe, calendario e incertidumbre sobre las perspectivas.**



Características de la materialidad

JUICIO:

La gerencia, en cada período, considerando el conjunto completo de estados financieros, aplicará el juicio para decidir si la información es material para incluirla, excluirla, la forma de revelarla y la forma de presentarla, considerando:

- a) las circunstancias específicas de la entidad, b) el tamaño de la operación de manera aislada y en conjunto con otra información, c) la naturaleza, d) la información que podrían razonablemente esperar los usuarios que influya en sus decisiones, e) el equilibrio entre los beneficios de proporcionar información y los costos de cumplir con esos requerimientos.



Cómo aplicar el concepto de materialidad

INFORMACION INMATERIAL

- Las NIIF no prohíben a las entidades revelar información no significativa, pero exige considerar si esto da lugar a que se enmascare la información significativa.

AGREGACION Y DESAGREGACION DE INFORMACION

- Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos; la abreviación y clasificación de estas depende de la naturaleza o función y de la materialidad. Sin embargo, una partida que no sea significativa en los estados financieros principales puede justificar su presentación separada en las notas.
- La agregación quiere decir, que la información sobre los componentes pasa a estar menos detallada.



Cómo evaluar el concepto de materialidad

EVALUACION DE MATERIALIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES

El papel de los estados financieros principales es proporcionar información que facilite una visión global de la situación financiera y rendimiento de una entidad. Para esto es necesario informar sobre:

- activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, flujos de efectivo y aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio o distribuciones a éstos;
- la situación financiera y el rendimiento pasados de la entidad para que los usuarios puedan pronosticar entradas de efectivo y comprender tendencias;
- áreas de interés concreto para las que los usuarios podrían esperar encontrar información adicional en las notas.



Cómo evaluar el concepto de materialidad

EVALUACION DE MATERIALIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

- **Tratándose de de estados financieros intermedios, al tomar la decisión de cómo reconocer, medir, clasificar o revelar información, la materialidad debe ser evaluada en relación a los datos financieros del periodo intermedio en cuestión.**



Cómo evaluar el concepto de materialidad

EVALUACION DE MATERIALIDAD EN LAS NOTAS

- Las notas amplían y explican la información presentada en los estados financieros con mayor detalle y algunas veces los complementan con información adicional, tales como sucesos después de la fecha del balance, pasivos contingentes, etc.
- Teniendo en cuenta el objetivo de las notas, la evaluación de la materialidad al elaborar las notas y los niveles de desagregación es diferente a la evaluación efectuada en la presentación de los estados financieros.



Cómo evaluar el concepto de materialidad

EVALUACION DE MATERIALIDAD EN LAS NOTAS

- **Una guía sobre qué revelar lo proporciona cada una de las NIIF, sin embargo, en cada caso habrá que considerar los niveles de materialidad de esta y si hay información adicional que se requiere para la comprensión de los estados financieros. En cada período se debe actualizar la información con las nuevas circunstancias.**



Cómo evaluar el concepto de materialidad

EVALUACION DE MATERIALIDAD EN EL RECONOCIMIENTO Y MEDICION

- Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.
- La NIC 8 señala que los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores materiales e inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo.
- Las NIIF no especifican requerimientos para los procedimientos de registro interno de libros de una entidad.



Cómo evaluar el concepto de materialidad

INEXACTITUDES IDENTIFICADAS

- La exclusión de datos o información, los errores (aritméticos, en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, los fraudes, etc.), la descripción de información de forma ambigua, entre otros, se denomina inexactitud. Tratándose de estimaciones, es más difícil hablar de inexactitudes.
- La gerencia debería evaluar si estas son significativas de manera individual o colectiva para los estados financieros del período corriente y de manera comparada con periodos anteriores.
- La corrección de inexactitudes, se hará de acuerdo con la NIC 8.



Por qué el IASB está considerando emitir guías sobre materialidad

Por dos razones:

- la tendencia de gerentes y auditores de centrarse en el aspecto cuantitativo de la materialidad o importancia relativa, incluyendo la dependencia excesiva en umbrales numéricos al hacer juicios sobre la materialidad o importancia relativa; y
- la falta de claridad sobre la diferencia entre juicios sobre la materialidad al presentar partidas por separado en los estados financieros principales y juicios sobre la materialidad al presentar información en las notas.



Por qué el IASB está considerando emitir guías como un documento de práctica

Al emitir guías no obligatorias, se ayuda a la gerencia a usar el juicio al aplicar el concepto de materialidad y se evita:

- a. la posibilidad de crear conflictos con marcos legales nacionales sobre materialidad,**
- b. se ayudaría a enfatizar el concepto de materialidad,**
- c. las guías serían más accesibles y formales que el material educativo.**

Pregunta Núm. 1*

- a) **¿Considera que la guía debe emitirse como una guía no obligatoria? ¿Por qué si o por qué no?**
- b) **¿Considera que un Documento de Práctica es la forma apropiada para guías no obligatorias sobre la aplicación del concepto de materialidad o importancia relativa? ¿Por qué si o por qué no? Si no es así, ¿qué alternativas propondría y por qué?**



* Ver FC10 a FC15

Pregunta Núm. 2

¿Encuentra útiles los ejemplos del [proyecto] Documento de Práctica?

¿Considera que deben incluirse otros ejemplos prácticos adicionales? Si es así, ¿qué escenarios deberían abordar los ejemplos?

Por favor, sea tan específico como sea posible y explique por qué esos ejemplos serían útiles a las entidades.



Pregunta Núm. 3

- a. ¿Considera que deben incluirse contenidos adicionales en el Documento de Práctica? Si es así, ¿qué contenido adicional debe incluirse y por qué?**
- b. ¿Considera que la guía será comprensible para los preparadores de los estados financieros que tienen un nivel razonable de conocimiento de los negocios/contabilidad y las NIIF y les será de ayuda? Si no, ¿qué párrafos/secciones no están claros o no son útiles y por qué?**



Pregunta Núm. 3

- c. **¿Existen párrafos/secciones con los que no está de acuerdo? Si es así, ¿qué párrafos/secciones son y por qué?**
- d. **¿Considera párrafos/secciones innecesarios? Si es así, ¿qué párrafos/secciones son y por qué?**
- e. **¿Considera que algunos aspectos de la guía entrarán en conflicto con requerimientos legales relacionados con la materialidad o importancia relativa en su jurisdicción, o una jurisdicción en la que presenta los estados financieros?**



Pregunta Núm. 4

El IASB no prevé que el análisis sobre la definición de materialidad o importancia relativa u otros temas en su proyecto de Principios de Información a Revelar afecte de forma significativa el contenido del Documento de Práctica.

No obstante, el IASB considerará que si es necesaria alguna modificación consiguiente al Documento de Práctica después de la terminación del proyecto de Principios de Información a Revelar. ¿Está de acuerdo con esta propuesta?



Pregunta Núm. 5

¿Tiene algún otro comentario sobre el [proyecto] Documento de Práctica?

Tener en cuenta que el IASB ha decidido incluir provisionalmente un análisis de la definición de materialidad, que si es necesario modificar se incluirá en el documento de discusión que espera emitir en su proyecto de información a revelar.





Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Elaborado por El Consejo Técnico de la Contaduría
Pública-Colombia



¡Muchísimas gracias!