

**Instituto de Desarrollo Profesional de los Colegios de Contadores  
Públicos del Distrito Capital y del Estado Miranda**

RIF: J-30954346-6



## ***IV FORO DEL IDEPROCOP***

***“ SIMPLIFICACION DE LOS ASPECTOS MAS COMPLEJOS DE LA NIIF  
PARA PYMES Y APLICACION DE LA CERTIFICACION VOLUNTARIA  
EN VEN-NIF-PYME DE LA FCCPV ”***



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

# **Que debemos hacer al aplicar las NIIF para PYMES**

- 1) Planificar la aplicación**
- 2) Utilizar Juicio y Criterio profesional para determinar importancia relativa de los diferentes rubros y transacciones**
- 3) Realizar estimaciones significativas que se requieran**
- 4) Aplicar los principios establecidos en los diferentes rubros**
- 5) Cumplir el objetivo que los E/F presenten razonablemente la situación financiera de la entidad**



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Materialidad o importancia relativa**  
**Concepto clave**

“La magnitud o naturaleza de un error incluyendo una omisión en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que lo rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiera visto influenciado o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión”



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Materialidad o importancia relativa  
Interpretación**

“Se admitirá la no aplicación estricta de algunos de los principios y criterios contables cuando la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación que tal hecho produzca, sea escasamente significativa y, en consecuencia, no altere la expresión de la imagen fiel. Las partidas o importes cuya importancia relativa sea escasamente significativa podrán aparecer agrupados con otros de similar naturaleza”



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **Materialidad o importancia relativa**

**La gerencia determinará que transacciones y saldos son de significativa importancia para los E/F. Definirá políticas contables y procedimientos para transacciones y saldos que representen importancia para el negocio y para los E/F**

### **Como ? Usando Criterios y Juicio Profesional**

**Hay criterios objetivos como el porcentaje de los activos, pasivos o patrimonio. También el porcentaje sobre las ventas y costos.**

**Hay criterios subjetivos como importancia de las transacciones, nuevos productos y transacciones y sus efectos en el futuro de la empresa. Análisis de situaciones y su impacto.**



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**CONCEPTOS BASICOS SUBYACENTES**

**Relevancia (la información es relevante cuando puede influir en las decisiones)**

**La relevancia de la información esta afectada por su naturaleza e importancia relativa todo analizado dentro del contexto de los E/F**



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y JUICIOS**

La aplicación de la *NIIF para las PYMES* a transacciones y sucesos suele requerir el juicio profesional.

La información sobre juicios esenciales y causas clave de incertidumbre en la estimación son útiles para evaluar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

Una entidad debe revelar los juicios que efectúe la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el mayor efecto significativo sobre los importes reconocidos en los E/F.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y JUICIOS**

Se debe revelar información sobre los supuestos críticos acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación a la fecha de los E/F, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes de importancia relativa en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente.

Se requiere revelar información sobre juicios particulares e incertidumbres en la estimación (incertidumbres significativas relacionadas con sucesos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha).



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **Características cualitativas de la información en los E/F**

- Comprensibilidad → (Dirigidos a un amplio público)
- Relevancia → (Sirven para ejercer influencia sobre decisiones)
- **Materialidad o importancia relativa** → (Representan la situación económica)
- Fiabilidad → (No deben contener errores significativos ni sesgo, basándose en el fondo o esencia y no en la forma legal)
- Prudencia → (Exige uso de juicios conservadores en estimaciones sin caer en exageraciones)
- Integridad → (Información debe ser completa basada en concepto de relevancia y materialidad o importancia relativa)
- Comparabilidad → (Implica análisis comparativo y de tendencias, los usuarios también deben conocer las políticas contables aplicadas)
- Oportunidad → (Equilibrio entre relevancia y fiabilidad)
- Equilibrio entre costo y beneficio → (Beneficios esperados deben exceder los costos de suministrarla)



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

## **Materialidad o importancia relativa**

La importancia relativa contable se refiere aquellos aspectos que bien individualmente o en su conjunto, son importantes, según el criterio de los administradores, para la presentación adecuada de la información financiera.

Gran parte de la información financiera contable tiene componentes subjetivos, por ejemplo las bases de cálculo para estimaciones y reservas:

- Vida útil de activos
- Provisiones de Incobrables, Obsolescencia y deterioro

**Todos esto dista considerablemente de la idea de exactitud que pudieran tener ciertos usuarios pero representan razonablemente la situación financiera si son adecuadamente justificados.**



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **SUPOSICIONES EN EL ANALISIS DE LA MATERIALIDAD E IMPORTANCIA RELATIVA**

Los usuarios de los E/F tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información financiera con razonable diligencia.

Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los E/F.

La definición de importancia relativa implica que no es necesario que una entidad revele información específica requerida por la *NIIF para las PYMES* si la información carece de importancia relativa. Además, una entidad no necesita aplicar sus políticas contables cuando el efecto de no aplicarlas carece de importancia relativa .



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Restricciones que enfrentamos ante la obtención de información relevante y fiable**

Oportunidad (información a tiempo (útil) frente a información fiable)

Equilibrio costo/beneficio

Equilibrio entre características cualitativas (importancia relativa según juicio profesional)

Imagen fiel/presentación razonable (consecuencia de la aplicación de las características cualitativas y normas contables adecuadas)



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Evaluación de materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

Una entidad presentará por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa y por separado aquellas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Los E/F son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Evaluación de materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agrupará con otras partidas, ya sea en los E/F o en las notas.

**ES IMPORTANTE CONSIDERAR QUE:**

**Puede la partida no tener importancia relativa para presentación separada en el cuerpo de los E/F pero si en las notas.**

**La magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, evaluada en forma individual o en conjunto en función de las circunstancias que le dieron origen pueden ser un factor determinante en la evaluación.**



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Evaluación de negocio en marcha**

Al preparar los E/F la gerencia deberá evaluar la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha.

La hipótesis de negocio en marcha puede ser apropiada para una entidad que tiene dificultades financieras.

**Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.**



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **Evaluación de negocio en marcha**

Cuando una entidad enfrenta dificultades financieras, la evaluación de negocio en marcha puede tener carácter oneroso.

La gerencia tendrá que tener en cuenta una gran variedad de factores para evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, lo que incluye rentabilidad futura, liquidez, cláusulas, etc.

Si la conclusión es que la entidad no es un negocio en marcha, los E/F no se elaboran bajo la hipótesis de negocio en marcha. Cuando la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha esté en duda (aunque la entidad pueda elaborar sus E/F bajo la hipótesis de negocio en marcha), se deben revelar información sobre estas incertidumbres.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

# **Ejemplos**

**Uso de juicio para analizar  
impactos en E/F**



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Primera Situación:**

En 2009, antes de que los E/F de 2008 fueran aprobados para su publicación, la entidad descubrió un error en el calculo de gastos por depreciación para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008. La gerencia ignoró el error (es decir, la ganancia de 4.000.000 Bs antes de impuestos informada por la entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008 se Sobrestimo en 150.000 Bs).

**Respuesta:**

Es probable que el error carezca de importancia relativa. Es muy poco probable que un error de esta magnitud pueda influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los E/F.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Segunda situación:**

En 2009 la entidad descubrió un error en el calculo de gastos por depreciación para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008, con posterioridad a que sus E/F fueran aprobados para su publicación. La gerencia ignoró el error (es decir, la ganancia de 4.000.000 Bs antes de impuestos informada por la entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008 se subestimo en 150 .000 Bs).

**Respuesta:**

Es probable que el error del periodo anterior carezca de importancia relativa. Es muy poco probable que un error del periodo anterior de esta magnitud pueda influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los E/F.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Tercera Situación:**

En 2009, antes de que los E/F de 2008 fueran aprobados para su publicación, la entidad descubrió un error en el calculo de gastos por depreciación para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008. La gerencia ignoró el error ya que si lo hubiera corregido la entidad hubiera infringido en una clausula de un importante préstamo a largo plazo (es decir, la ganancia de 600.000 Bs antes de impuestos informada por la entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008 se sobreestimo en 150.000 Bs ).

**Respuesta:**

El error tiene importancia relativa, ya que puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **Cuarta situación:**

En 2009, antes de que los E/F de 2008 fueran aprobados para su publicación, la entidad descubrió un error sistémico en el cálculo de obligaciones por beneficios definidos con respecto al plan de pensiones de los empleados. Una investigación posterior reveló que el cálculo se había realizado de forma incorrecta, ya que el plan de beneficios definidos había comenzado en 2000. El efecto acumulativo del error en las ganancias acumuladas de la entidad al comienzo de 2008 es una sobrevaloración de 800.000 Bs. La entidad informó un patrimonio total de 990.000 Bs al 31 de diciembre de 2007 y unos activos de 5.000.000 Bs y pasivos por 4.010.000 Bs.

### **Respuesta:**

El error tiene importancia relativa, ya que puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **Quinta situación:**

En 2009, antes de que los E/F de 2008 fueran aprobados para su publicación se resolvió en tribunales un litigio con un impacto negativo contra la entidad al 31 diciembre de 2008. La entidad se ve en la obligación de cancelar a la comunidad una indemnización de Bs 1.500.000.

Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008, la entidad no reconoció ningún pasivo por esta situación ni reveló información alguna al respecto. Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008, la entidad informó una ganancia de 600.000 Bs y sus activos alcanzan los 10.000.000 Bs y sus pasivos son de 9.000.000 Bs.

### **Respuesta**

El error tiene importancia relativa, ya que puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los E/F. Por lo tanto los E/F no presentan razonablemente la situación financiera de la entidad al 31 diciembre de 2008.



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

### **Sexta situación:**

En 2009, antes de que los E/F de 2008 fueran aprobados para su publicación se resolvió un litigio con un impacto negativo contra la entidad al 31 de diciembre del 2008. La entidad se ve en la obligación de cancelar a la comunidad una indemnización de Bs 10.000.

En sus E/F para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008, la entidad no reconoció ningún pasivo por esta situación ni reveló información alguna al respecto.

Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2008, la entidad informó una ganancia de 600.000 Bs y sus activos alcanzan los 10.000.000 Bs y sus pasivos son de 9.000.000 Bs.

### **Respuesta**

El error no tiene importancia relativa, ya que el monto no es de importancia relativa y no puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los E/F.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Información a revelar en  
las notas de los E/F**



## ***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL. DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

**Los E/F que cumplen con las NIIF *para PYMES* deben incluir una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento de todas ellas.** En circunstancias extremadamente raras cuando se requiere apartarse de las mismas para mantener la presentación razonable, se tienen que proporcionar revelaciones adicionales.

**En aquellos casos donde la aplicación de juicios lleve a la conclusión que no es necesario aplicar una parte o la totalidad de lo establecido en una o varias normas, debido a que los efectos no poseen importancia relativa dentro del conjunto de los E/F, se debe describir los criterios utilizados y como se llega a la conclusión obtenida logrando preservar la razonabilidad de los E/F.**



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

## **CONCLUSION**

La evaluación de la importancia relativa es un elemento clave para el proceso de la aplicación de las NIIF para PYMES.

La aplicación de un cuidadoso juicio profesional puede ayudar en la simplificación de la aplicación de las normas sin menoscabar la presentación razonable de los E/F.

Nuestra función como contadores públicos se ve realizada en las actividades de dirección y asesoría en la toma de decisiones necesarias para la implementación de las normas y en la evaluación de la información financiera resultante.



***EL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA DE  
ACUERDO CON EL MARCO CONCEPTUAL.  
DETERMINACION DE LA IMPORTANCIA RELATIVA***

***MUCHAS GRACIAS***