

Importancia de las revelaciones (Notas) contenidas en los Estados Financieros

CPC Juan Carlos Sánchez Castellano

Cpc.jcarlossanchez@gmail.com

Notas en los estados financieros

- ✓ Las notas en los EF que se adjuntan en ellos muestran **aclaraciones o explicaciones a situaciones o sucesos cuantificables (o para aquellos que no se cuantifican)** en los cuales están relacionados con los saldos de las cuentas.
- ✓ **Estas notas deben leerse junto a los EF** para que se puedan interpretar de la manera correcta.
- ✓ De la misma manera, representan **información importante para los inversores, proveedores , prestamistas , etc. que buscan invertir o financiar** a una empresa, pues, por lo general estas notas muestran información importante a considerar, la cual podría determinar el comportamiento de sus decisiones..

- **Estas notas representan la difusión de la información que no se reflejó clara u obviamente en los EF y que pueda llegar ser de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con unos estados claros y objetivos.**
- **Estas notas forman parte de los estados (como un adicional) a manera de análisis, haciendo obligatoria la presentación de este si es necesario.**

Objetivos de las notas en los estados financieros

Dar la información necesaria para los usuarios, así poder comprender claramente y puedan usarlos para su beneficio y utilidad.

Un estado financiero no es útil sin poseer los documentos que lo respalde o la información necesaria para poder comprender como fueron realizados, qué políticas se usaron, entre otras cosas; sin estas cosas, sería solamente papel y no transmitiría ningún tipo de información para ser usada.

Objetivos de las notas en los estados financieros

Interpretar de forma correcta un estado financiero, conocer lo necesario sobre los sucesos que los puedan alterar de forma importante (ej., las políticas de cartera, los métodos de valuación, los sistemas de inventario,, entre otros).

La información respecto al **tratamiento de pasivos** específicos, por ejemplo, en el caso de las **provisiones y contingencias**, de los ingresos para los terceros, las **obligaciones laborales**, etc.

Los estados financieros que se realicen deben tener las notas explicativas correspondientes para el caso, de tal manera que la persona que desee consultar el estado tenga la suficiente claridad sobre los mismos, con el propósito de que puedan cumplir su objetivo: servir de base para poder tomar decisiones correctas; de lo contrario, el estado no es de utilidad.

Principales revelaciones:

- **Actividades** - Descripción de la naturaleza de las operaciones y de sus principales actividades;
- **Cumplimiento cabal con las NIF** - Declaración en la que se manifieste explícitamente el cumplimiento cabal con las NIF,
- **Bases para la preparación** de los estados financieros,
- **Resumen de las políticas contables mas significativas;**
- **Información relativa a partidas** que se presentan en los EF básicos, y las partidas que lo integran;

- **Fecha autorizada para la emisión** de los EF y nombres de los funcionarios u órgano(s) de la administración que la autorizaron; y

- **Otras revelaciones** incluyendo:
 - i. **pasivos contingentes y compromisos** contractuales no reconocidos;

 - ii. revelaciones de información no financiera;
Ej., objetivos y políticas relativos a la administración de riesgos; y

 - iii. nombre de la entidad **controladora directa y de la controladora de último nivel de consolidación.**

Políticas contables a revelarse

Las políticas contables son los **criterios de aplicación de las normas particulares**, que la administración de una entidad considera como **los más apropiados** en sus circunstancias para presentar razonablemente la información contenida en los estados financieros básicos.

Las políticas contables significativas a revelar, deben incluir:

- las **bases de valuación** utilizadas para elaborar los estados financieros; y
- **otras políticas contables** utilizadas que sean **relevantes para la comprensión** de los estados financieros.

Políticas contables a revelarse

- la administración debe considerar si la revelación ayudaría a los usuarios a **comprender** la forma en la que las transacciones y otros eventos y condiciones se reflejan en la información presentada sobre el **rendimiento y la situación financiera**.
- Políticas contables particulares es especialmente útil para los usuarios cuando ellas se seleccionen **entre las alternativas permitidas** en las NIF.
- Políticas contable significativa **debido a la naturaleza** de las operaciones de la entidad, incluso cuando los importes del periodo actual o del anterior carecieran de importancia relativa.
- **Los juicios, diferentes de aquéllos que involucren riesgos en estimaciones**, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

Revelar los supuestos claves utilizados, en la determinación de las estimaciones contables que implican **incertidumbre con un riesgo relevante de ocasionar ajustes importantes** en el valor neto en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente.

Con respecto a dichas estimaciones de activos y pasivos, la revelación debe incluir detalles sobre:

- a) su naturaleza; y
- b) su valor neto en libros al cierre del periodo sobre el que se informa.

Posibles estimaciones a revelar:

- Pérdidas crediticias esperadas;
- Monto recuperable de las distintas clases de propiedades, planta y equipo;
- Efecto de una posible obsolescencia tecnológica sobre los inventarios;
- Cambios en las provisiones condicionadas a desenlaces futuros por litigios en curso; o
- Cambios en las provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

A medida que el número de variables y supuestos aumenta, el rango de distintos desenlaces futuros de las incertidumbres se amplía, siendo los juicios profesionales más subjetivos y complejos y, por ende, la posibilidad de que se produzcan cambios significativos futuros en el valor neto en libros de los activos o pasivos normalmente se incrementa.

Revelar, aquellos supuestos que por su naturaleza ofrezcan una mayor dificultad, subjetividad o complejidad en el juicio de la administración de una entidad.

Hechos posteriores

Hechos posteriores que **afecten sustancialmente** la información financiera, entre la fecha a que se refieren los estados financieros y en la que estos **son emitidos**, estos eventos deben revelarse suficiente y adecuadamente.