



Buenos Aires, Argentina, 28 de noviembre de 2024

IFRS Foundation  
Columbus Building  
7 Westferry Circus  
Canary Wharf  
London E14 4HD, UK

**REF:** Proyecto de Norma: *Incertidumbres relacionadas con el Clima y Otras Incertidumbres en los Estados Financieros – Ejemplos ilustrativos propuestos (El Proyecto)*

Estimados miembros de la Fundación:

El “Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera”<sup>1</sup> – GLENIF agradece la oportunidad de comentar sobre el Proyecto de Norma: *Incertidumbres relacionadas con el clima y otras incertidumbres en los estados financieros. Ejemplos ilustrativos propuestos (el Proyecto)*.

Esta respuesta resume los puntos de vista de los miembros de los países que integran el GLENIF, de acuerdo con el siguiente debido proceso.

#### **Debido Proceso**

Las discusiones sobre *el Proyecto* se celebraron dentro de un Grupo Técnico de Trabajo (GTT) específico creado en el mes de agosto 2024. Todos los países miembros tuvieron la oportunidad para designar al menos un integrante en este GTT. Cada emisor de normas representado en el GTT llevó a cabo diferentes tareas en sus respectivos países (por ejemplo, encuestas, grupos de trabajo internos). Se resumieron todos los resultados, y este resumen sirvió como la plataforma para el proceso de discusión del GTT.

El GTT discutió los diferentes puntos de vista en sus reuniones virtuales e incluyó un resumen a través de correos electrónicos intercambiados entre sus miembros. El GTT elaboró un documento final basado en las respuestas consensuadas y los puntos de vista técnicos de sus miembros. Finalmente, el documento del GTT se presentó al y fue aprobado por el Directorio de GLENIF.

#### **Comentarios Generales**

El GLENIF está de acuerdo con los ejemplos ilustrativos propuestos y relacionados con incertidumbres relacionadas con el clima y que acompañen a las Normas NIIF de Contabilidad, además de formar parte de documento separado que ayude a los preparadores a la aplicación de las Normas NIIF de Contabilidad para estos casos. Adicionalmente, el GLENIF propone incluir ejemplos relativos al sector agropecuario y la incorporación de una herramienta generalizada que guíe el análisis de cualquier situación que pueda generar incertidumbres relacionadas con el clima, sugiriendo un árbol de decisiones, como una opción que podría ser apropiada.

---

<sup>1</sup> El objetivo general del Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF) es presentar contribuciones técnicas en referencia a todos los documentos publicados por el IASB e ISSB. Por consiguiente, GLENIF tiene la intención de presentar una opinión regional delante del IASB e ISSB. El GLENIF está constituido por los organismos emisores de: Argentina (Presidente), Bolivia, Brasil (Consejo), Chile, Colombia (Consejo), Costa Rica (Consejo), Ecuador, Guatemala, Honduras, México (Consejo), Panamá, Paraguay, Perú (Consejo), República Dominicana, Uruguay (Consejo) y Venezuela (Vicepresidente).



### **Comentarios Específicos**

Adjunto encontrarán nuestras respuestas a las preguntas específicas incluidas en el Apéndice.

### **Contacto**

Si ustedes requieren hacer algunas preguntas acerca de nuestros comentarios, por favor contactar [glenif@glenif.org](mailto:glenif@glenif.org).

Les saluda atentamente,

**Hernán P. Casinelli**

**Presidente, Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF)**



## Carta-comentarios del GLENIF sobre Incertidumbre sobre clima y otras incertidumbres en los estados financieros – Ejemplos Ilustrativos propuestos

### Pregunta 1 — Suministro ejemplos ilustrativos

El IASB propone facilitar ocho ejemplos que ilustran cómo una entidad aplica los requerimientos de las Normas NIIF de Contabilidad para informar los efectos de las incertidumbres relacionadas con el clima y otras incertidumbres en sus estados financieros. El IASB espera que los ejemplos ayuden a mejorar la presentación de informes de estos efectos en los estados financieros, incluso ayudando a reforzar las conexiones entre los informes financieros con propósito general de una entidad.

Los párrafos FC1 a FC9 de los Fundamentos de las Conclusiones explican con más detalle los motivos del IASB para esta propuesta.

- (a) ¿Está de acuerdo en que proporcionar ejemplos ayudaría a mejorar la información sobre los efectos de las incertidumbres relacionadas con el clima y otras incertidumbres en los estados financieros? ¿Por qué sí o por qué no? Si no está de acuerdo, por favor, explique qué sugeriría en su lugar y por qué.

El IASB propone incluir los ejemplos como ejemplos ilustrativos que acompañan a las Normas NIIF de Contabilidad en lugar de publicarlos como material didáctico o incluirlos en las Normas.

Los párrafos FC43 a FC45 de los Fundamentos de las Conclusiones explican con más detalle la justificación del IASB para esta propuesta.

- (b) ¿Está de acuerdo con incluir los ejemplos como ilustrativos que acompañan a las Normas NIIF de Contabilidad? ¿Por qué sí o por qué no? Si no está de acuerdo, por favor, explique qué sugeriría en su lugar y por qué.

### Respuesta del GLENIF

- (a) El GLENIF está de acuerdo en que los ejemplos ilustrativos ayudarán a la presentación de información sobre las incertidumbres relacionadas con el clima, ya que se constituirán en una guía para los preparadores en el análisis de otros aspectos de interés para los usuarios de la información financiera, en situaciones distintas a los casos tratados en el Proyecto.
- (b) Con base en lo explicado en los párrafos FC43 a 45 del Proyecto, el GLENIF apoya que los ejemplos ilustrativos acompañen a las Normas de Contabilidad NIIF, sin perjuicio que los mismos puedan formar parte de otros documentos educativos que sea preparado por el IASB y esté disponible para los preparadores.

### Pregunta 2 — Enfoque para desarrollar ejemplos ilustrativos

Los ejemplos 1 a 8 de este Proyecto de Norma ilustran cómo una entidad aplica los requerimientos específicos en las Normas NIIF de Contabilidad. El IASB decidió centrar los ejemplos en los requerimientos:

- (a) que se encuentran entre los más relevantes para informar los efectos de las incertidumbres relacionadas con el clima y otras incertidumbres en los estados financieros; y
- (b) que probablemente respondan a la preocupación de que la información sobre los efectos de los riesgos relacionados con el clima en los estados financieros es insuficiente o parezca ser incongruente con la información presentada en informes financieros con propósito general fuera de los estados financieros.



## Carta-comentarios del GLENIF sobre Incertidumbre sobre clima y otras incertidumbres en los estados financieros – Ejemplos Ilustrativos propuestos

Los párrafos FC10 a FC42 de los Fundamentos de las Conclusiones explican con más detalle las consideraciones globales del IASB al desarrollar los ejemplos, así como el objetivo y la justificación de cada uno de ellos.

¿Está de acuerdo con el enfoque adoptado por el IASB para desarrollar los ejemplos? En particular, ¿está de acuerdo con la selección de los requerimientos y los hechos ilustrados en los ejemplos y el contenido técnico de los mismos?

Por favor, explique por qué sí o por qué no. Si no está de acuerdo, por favor, explique qué sugeriría en su lugar y por qué.

### Respuesta del GLENIF

El GLENIF está de acuerdo con el enfoque utilizado para desarrollar los ejemplos, ya que direcciona al preparador a la secuencia técnica necesaria para concluir si adicionar o no revelaciones sobre incertidumbres sobre clima y otras incertidumbres en los estados financieros.

Como sugerencia adicional, el GLENIF propone la inclusión de ejemplos que traten incertidumbres relacionadas con el clima, referidas a entidades del sector agropecuario, ya que el ambiente es un elemento fundamental en su proceso productivo y consecuentemente en el rendimiento de sus operaciones.

### Pregunta 3 — Otros comentarios

¿Tiene algún otro comentario sobre el Proyecto de Norma?

### Respuesta del GLENIF

Alineado con su respuesta 1(a), el GLENIF propone la posibilidad de incorporar en un documento separado, como lo indica en el párrafo FC45, un árbol de decisiones que ayude de forma generalizada a la evaluación de cualesquiera otras situaciones de incertidumbres sobre clima y otras en los estados financieros, no considerados en los ejemplos ilustrativos propuestos en el Proyecto.

\*\*\*FIN DEL DOCUMENTO\*\*\*