



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

GLENIF

**DOCUMENTO BASE
GTT 66**

**Propuestas de mejoras a la NIC 41
*Agricultura***



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera
Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

Propuestas de mejoras a la NIC 41 Agricultura

a) OBJETIVO

El objetivo de este GTT es presentar, durante el año 2019, por parte del GLENIF una carta comentario con propuestas específicas tendientes a mejorar la información financiera que se produce por aplicación de la NIC 41.

Dichas propuestas deberán ser adecuadamente fundadas y con ejemplos de aplicación que demuestren la insuficiencia de la información que surgiría de la aplicación del texto actual de la norma, y un análisis comparativo con las normativas de otros países cuyos marcos conceptuales sean consistentes con los de las NIIF y prácticas de entidades del sector.

b) METODOLOGÍA

I. **ETAPA INICIAL:** Podemos distinguir en la tarea a realizar en esta etapa cuatro tareas diferentes:

1. Elaboración de informe por países que muestren las diferentes formas de mostrar los resultados que se atribuyen específicamente a la actividad agropecuaria, separando la información entre entidades que utilizan NIIF y las que utilizan normativas nacionales para la preparación de sus reportes financieros. A fin de poder estandarizar las respuestas, se estructurará una encuesta con preguntas específicas sobre los temas que se consideran los más relevantes.
2. Elaboración de informe con muestras de los mercados de capitales más desarrollados que muestren las diferentes formas de mostrar los resultados que se atribuyen específicamente a la actividad agropecuaria, sólo referida a entidades que utilizan NIIF
3. Sobre la base del conocimiento adquirido como resultado de las etapas 1y 2, elaboración de propuestas alternativas por los miembros del grupo que se consideren las mejores entre las observadas o que se consideren superadoras a las mismas, con opinión en cada caso que sustente los fundamentos de la propuesta.
4. Discusión entre el grupo a fin de seleccionar las alternativas de presentación que se consideren las que mejor permiten lograr los objetivos de calidad de la información de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF y someterlas en consulta a los grupos de interés en comparación con la información que actualmente reciben los usuarios de la información financiera del sector.

II. ELABORACIÓN DE UN BORRADOR DE PROPUESTA:

Sobre la base de las conclusiones a que llegue el grupo, con las fundamentaciones correspondientes a las alternativas de presentación y revelación de resultados, inclusive cuando existan propuestas alternativas para un mismo concepto, se elaborará un documento básico que se someterá a la conformidad y posterior aprobación por parte del directorio del GLENIF.



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

III. DISEÑO DE LA ENCUESTA DESCRIPTA EN EL PUNTO I. 1.:

La evaluación de la performance de una entidad requiere que los usuarios identifiquen con claridad las distintas fuentes de generación de ingresos y su relación con los recursos afectados para obtenerlos, ya que las decisiones que se pueden adoptar serán claramente diferentes según sean las causas de estos.

- a. ¿Le parece adecuada la separación de los resultados en función de los siguientes orígenes:
 - i. Resultados por la producción agrícola y pecuaria;
 - ii. Resultados generados por cambios en el valor razonable de productos agrícolas a posteriori de su reconocimiento;
 - iii. Resultados por cambios en el valor razonable de activos cuando estos se determinan en función de sus costos de reposición?¿Porqué si o porqué no? ¿Que clasificación alternativa propondría?
- b. En su medio, ¿cómo se presenta la información numérica de activos, pasivos y resultados de la actividad agropecuaria por empresas que utilizan NIIF:
 - i. En los estados básicos
 - ii. En las notas a la composición de los rubros?
- c. En su medio, ¿cómo se presenta la información cualitativa de activos, pasivos y resultados de la actividad agropecuaria por empresas que utilizan NIIF:
 - i. Presentación por separado en los estados básicos
 - ii. En las notas a la composición de los rubros?
- d. En su medio, ¿cómo se presenta la información numérica de activos, pasivos y resultados de la actividad agropecuaria por empresas que utilizan Normas Nacionales:
 - i. En los estados básicos
 - ii. En las notas a la composición de los rubros?
- e. En su medio, ¿cómo se presenta la información cualitativa de activos, pasivos y resultados de la actividad agropecuaria por empresas que utilizan Normas Nacionales:
 - i. Presentación por separado en los estados básicos
 - ii. En las notas a la composición de los rubros?



Grupo Latinoamericano
de Emisores de Normas
de Información Financiera

Group of Latin-american
Accounting Standard Setters

- f) Si usted es un usuario de la información financiera, ¿considera que la información financiera que se publica es suficiente para hacer una evaluación de la performance y estimar los flujos de fondos futuros de entidades con actividad agropecuaria? En caso negativo, ¿Cuáles serían las informaciones adicionales o diferentes que requeriría para poder hacerlo?
- g) Si usted es un preparador de la información financiera, ¿considera que el costo de elaborar la información financiera relativa a la performance de la actividad agropecuaria de la entidad es adecuado al cumplimiento de las cualidades de la información requerida por el marco conceptual de las NIIF? En caso negativo, ¿Cuáles serían las informaciones que modificaría o suprimiría para hacerlo adecuado?

Documento elaborado por:

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (Argentina)

Domingo Mario Marchese – Coordinador GTT 66

Agosto 31 de 2018