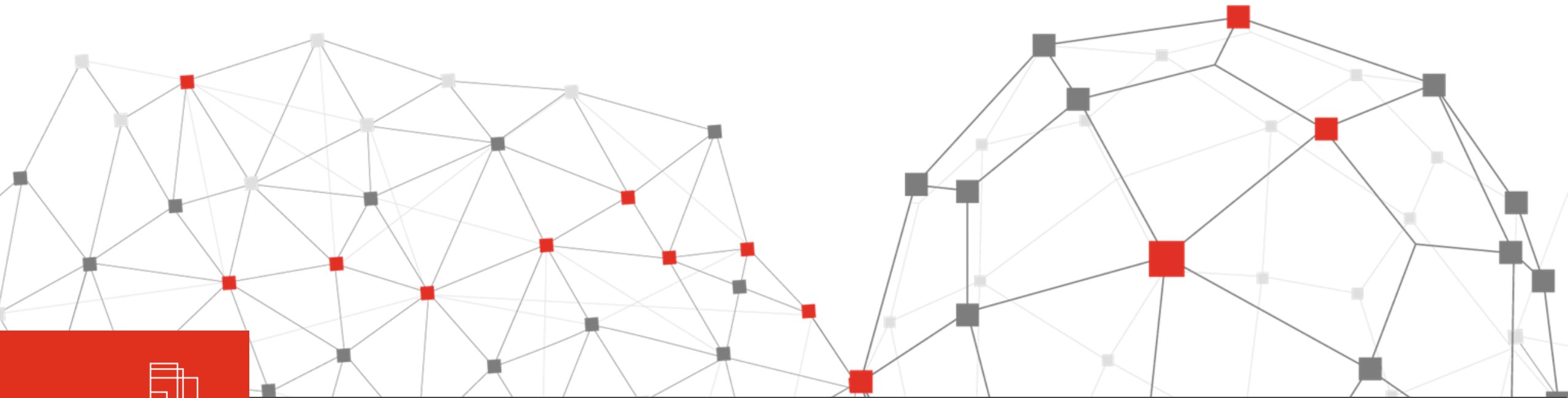


COVID-19

Presentación de estados financieros en tiempos de COVID-19



Global Accounting Consulting Services
Abril 2020

Panel



Sergio Cravero

Socio de PwC Argentina

**Líder del Grupo de IFRS de PwC
LatinAmerica Network (LAN)**



Carolina García Zuñiga

Socia de PwC Argentina

**Líder de Administración de riesgo de
PwC Argentina**



Silvia Giordano

Socia de PwC Argentina

**Líder de Administración de riesgo de
PwC LatinAmerica Network (LAN)**

Agenda

1

Requerimientos regulatorios –
Novedades y últimas resoluciones

2

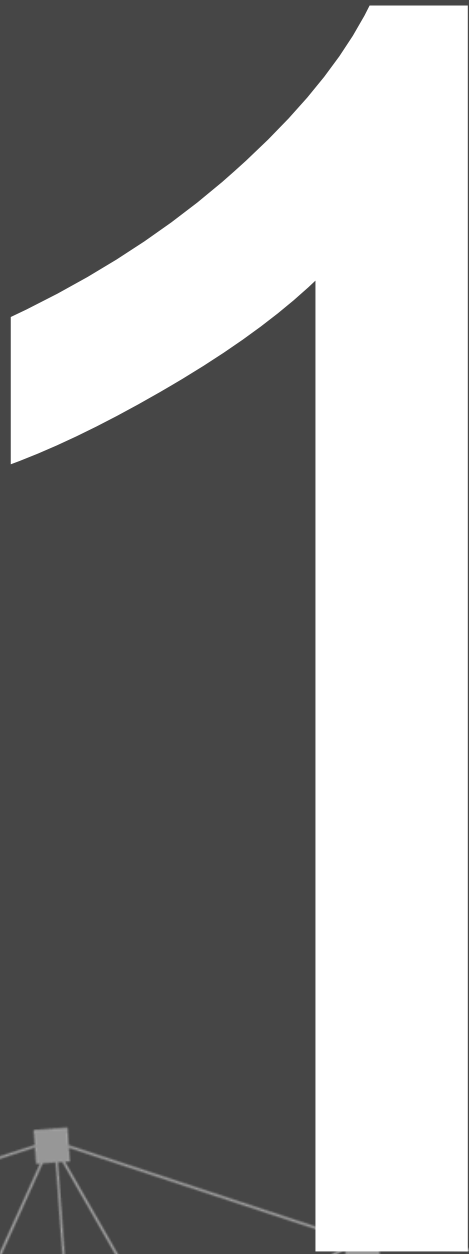
Impactos contables a considerar

3

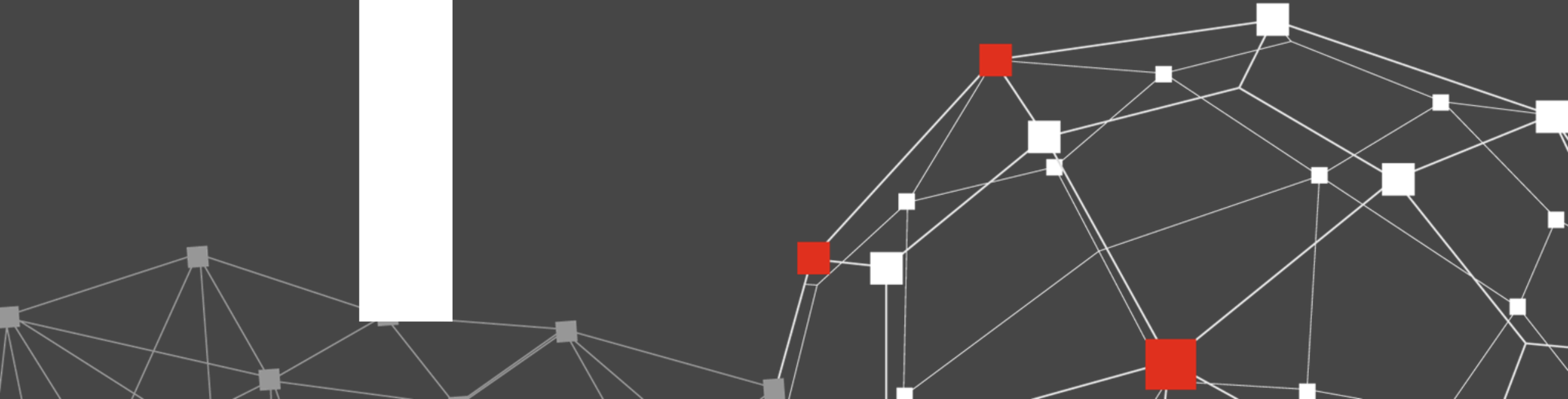
Efectos en los informes del auditor

4

Preguntas



Requerimientos regulatorios – Novedades y últimas resoluciones



Actitud de los reguladores y de la profesión

- Alta involucración con actitud de “escucha”
- Otorgamiento de prórrogas en general
- Flexibilidad en actos societarios y ciertas formalidades
- Guías técnicas
 - Empresa en marcha
 - Hecho Posterior
 - Contabilización de impactos
 - Consideraciones de auditoría

Reguladores y Profesión en Argentina

Actitud de escucha

Otorgamiento de prórrogas en general

- Suspensión de plazos en vistas y otros procedimientos administrativos
 - IGJ / CNV / UIF
- Prórroga para la presentación de EEFF en CNV
 - Intermedios (70 días)
 - Anuales (90 días)

Flexibilidad en actos societarios y ciertas formalidades

- Reuniones a distancia
- Plazos para Asambleas

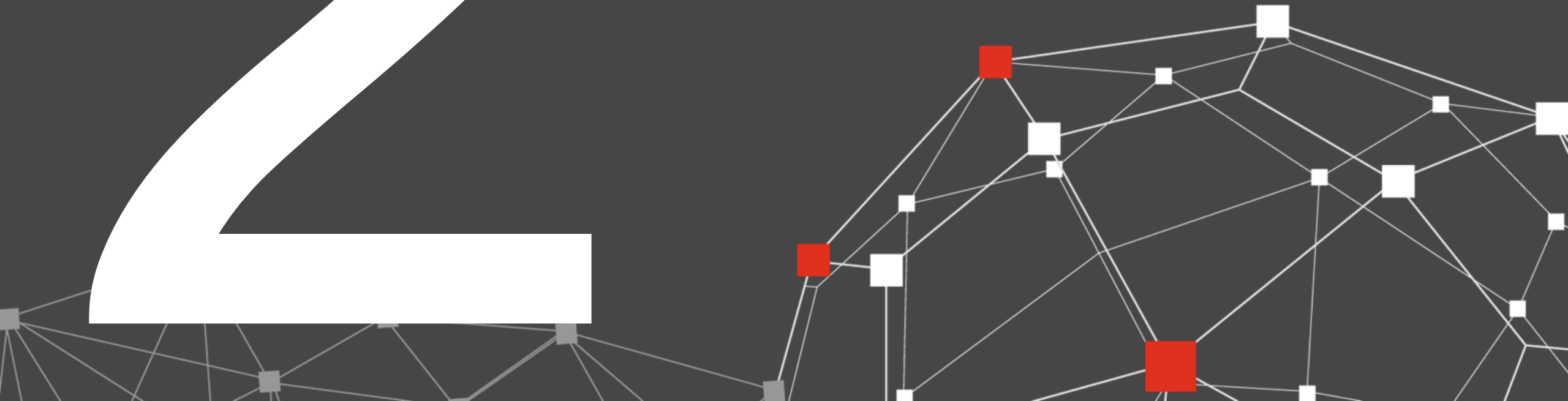
Guías técnicas profesionales

FACPCE está preparando un documento que tratará:

- Empresa en marcha
- Implicancias contables y de auditoría
- Modelos de notas e informes
- Sugerencias para el trabajo remoto

2

Impactos contables a
considerar



Contabilizar la incertidumbre

1

Empresa en
marcha

2

Deterioro de
activos no
financieros y
financieros

3

Ingresos de
contratos con
clientes

4

Subsidios y
ayudas del
gobierno

5

Pasivos
financieros y
otros pasivos

6

Otras áreas
de foco

El principio de empresa en marcha

Capacidad de continuar como empresa en marcha en los siguientes 12 meses desde la fecha de balance

Indicadores:

- Pérdidas
- Capital circulante negativo
- Compromisos de deuda no postergables

Los hechos posteriores relacionados a la premisa de empresa en marcha siempre son **eventos ajustables**

Divulgaciones cuando existe duda sustancial para continuar como empresa en marcha

Valor recuperable de activos no financieros

Test de deterioro

Revelaciones de NIC 36

- Premisas
- Sensibilidades
- “headroom”

4

Indicadores e impacto en flujos:

- Variaciones en volúmenes
- Hipótesis de precios
- Tratamiento costos fijos
- Costos de remediaciones
- Eventuales reestructuraciones

1

Tasas de descuento:

- Cambios en riesgo país y riesgos de industria
- Efecto de estímulos monetarios de bancos centrales
- Validez de promedios
- Etc.

2

Metodologías:

- Valor en uso tradicional
- Método de flujos esperados (escenarios ponderados)
- Problemas del método del Valor razonable

3

Inventarios:

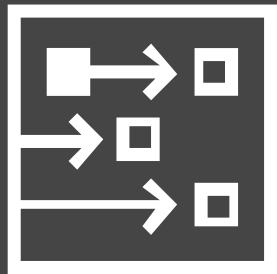
- Valor neto de realización
- Capacidad ociosa



Deterioro de activos financieros

Modelo de pérdida de crédito esperada de la NIIF 9

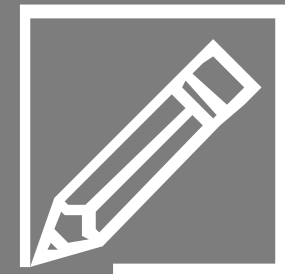
Etapa 1
vs
Etapas 2 ó 3



Medición de PCE:
Probabilidad de default
Monto expuesto
Pérdida por default



Focos:
Áreas de foco de
divulgaciones



Impacto en el reconocimiento de ingresos

Ingresos de contratos con clientes (NIIF 15)

- ¿Sigue siendo válida la premisa de que la cobrabilidad está razonablemente asegurada al entregar el bien o servicio?
- Evaluar si existen contraprestaciones variables (precio variable)
- Aplicable a descuentos, penalidades por incumplimiento o incentivos por performance o éxito, bonificaciones por volumen, etcétera

Contraprestación Variable



Se reconoce solamente cuando es altamente probable que no ocurra una reversión significativa.

Medidas para mantener la economía y los negocios

Subsidios y otras ayudas gubernamentales (NIC 20)

No aplica el “one size fits all”

- ¿Quién recibe el beneficio?
- ¿Qué compensa ese beneficio?

En el alcance de NIC 20:

- Subsidios de ingresos
- Subsidios de capital
- Tasa de préstamo subsidiada

En el alcance de
otras normas
(ej. NIC 12):
Desgravaciones fiscales
y otras medidas de
alivio impositivo

Divulgaciones:

- Tipo de beneficio
- Criterio contable
- Juicios o estimaciones críticas

(In)cumplimiento de covenants y otros

Pasivos financieros de la NIIF 9



Situación de incumplimiento y
aceleración de pago:

Clasificación como pasivos corrientes.



Guía para contabilización de
cambios en el perfil de pagos de
la deuda financiera:

Modificación versus extinción.

El COVID-19 también puede impactar a otros pasivos

- No se pueden reconocer provisiones por costos no incurridos o pérdidas operativas futuras
- ¿Cuándo considerar contablemente los cambios en las leyes de impuesto a las ganancias? Necesidad de reevaluar activos impositivos diferidos (incluyendo quebrantos)
- Contabilización de provisiones por despidos o reestructuración de acuerdo con NIC 19



Otras áreas de impacto de COVID-19

En la preparación y presentación de Estados Financieros

- Medición a valor razonable
- Contratos de arrendamiento
- Contratos onerosos

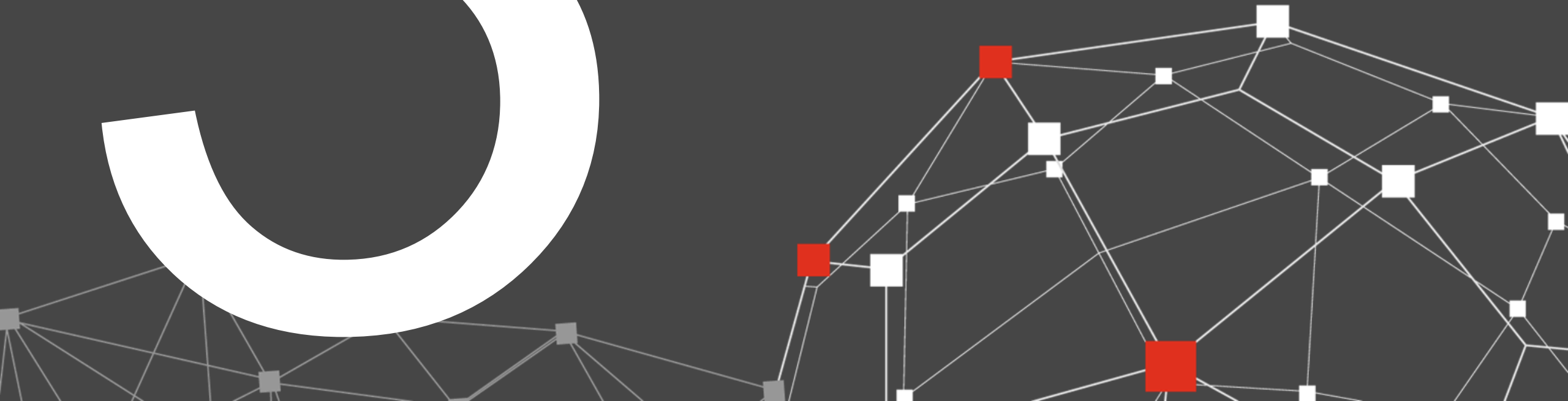
Hechos posteriores
(NIC 10)

Impacto en el control interno sobre el reporte financiero

La precisión en las estimaciones de un trimestral es la misma que para el ejercicio anual

3

Efectos en los
informes del auditor



EECC pendientes de emisión por cierres anteriores a marzo

Revelaciones del Impacto COVID en la opinión de auditoría

Bajo impacto

Informe standard

Alto impacto

¿Párrafo de énfasis?

Alto impacto
+
Incertidumbre de
empresa en marcha

Énfasis sobre empresa
en marcha

EECC al 31 de marzo y posteriores

- Impactos contabilizados y revisados por el auditor
- Niveles de incertidumbre sobre proyecciones y evolución futura
- Imposibilidad de completar algún procedimiento
- Revisión de la adecuada revelación en Notas a los EECC
 - Informe estándar
 - Párrafo de énfasis
 - Énfasis por incertidumbre sobre empresa en marcha
 - Limitaciones al alcance
 - Abstención / Adverso

1

Inventarios

durante el

aislamiento

2

Nueva

norma de

estimaciones

3

Formalidades en la emisión

- Reunión de Directorio a Distancia
- Rol del Síndico / Comisión Fiscalizadora
- Carta de gerencia
- Emisión y Firma del Informe de auditoría
- Legalización en Consejos y presentaciones formales

Entender y aceptar el trabajo en aislamiento y necesidad de su formalidad futura

No podemos

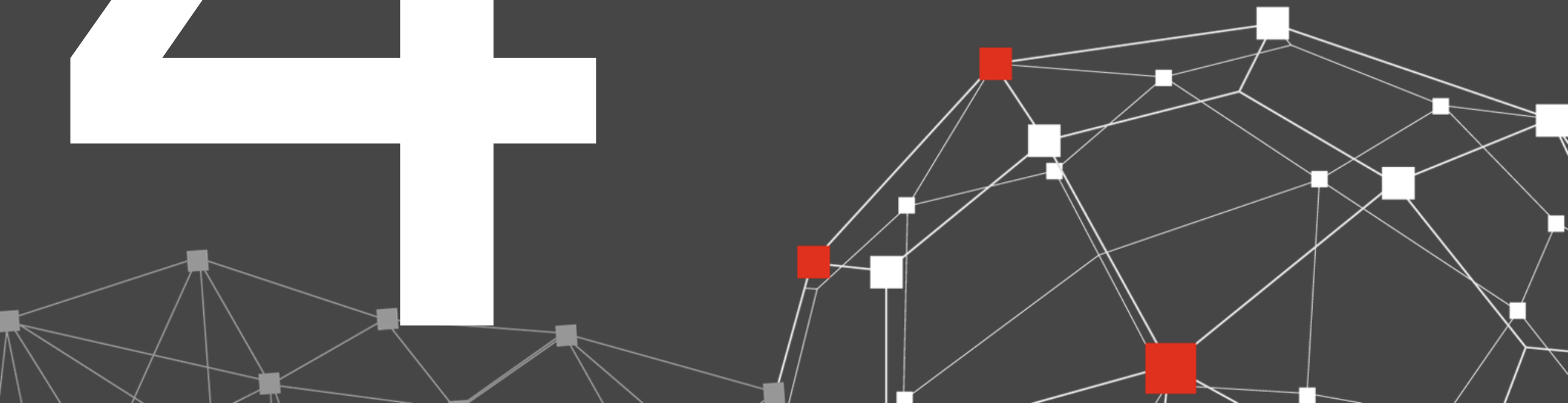
renunciar

a la calidad

profesional

4

¿Preguntas?



Gracias



Sergio Cravero
Socio PwC Argentina

sergio.cravero@pwc.com



Carolina García Zuñiga
Socia PwC Argentina

carolina.garcia.zuniga@pwc.com



Silvia Giordano
Socia PwC Argentina

silvia.p.giordano@pwc.com

[pwc.com.ar](https://www.pwc.com.ar)

<https://www.pwc.com.ar/es/temas-clave/covid-19.html>

Esta publicación ha sido preparada para una orientación general acerca de asuntos de interés solamente, y no constituye asesoramiento profesional. Los receptores de la misma no deben actuar en base a la información contenida en esta publicación sin obtener asesoramiento independiente. No se efectúa manifestación ni se otorga garantía alguna (expresa o implícita) con respecto a la exactitud o integridad de la información contenida en esta publicación y, en la medida en que lo permite la ley, PwC Argentina, sus miembros, empleados y agentes no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad, ni deber de cuidado por cualquier consecuencia de su accionar, o del accionar de terceros, o de negarse a actuar, confiando en la información contenida en esta publicación, o por ninguna decisión basada en la misma.

© 2019 En Argentina, las firmas miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited son las sociedades Price Waterhouse & Co. S.R.L., Price Waterhouse & Co. Asesores de Empresas S.R.L. y PricewaterhouseCoopers Jurídico Fiscal S.R.L., que en forma separada o conjunta son identificadas como PwC Argentina.

Referencias útiles

PwC Inform: <https://inform.pwc.com/>

[Volatile values: Valuation in times of market uncertainty](#)

[Accounting implications of the effects of coronavirus: PwC In depth INT2020-02](#)

[In the Spotlight - A focus on IFRS 9 expected credit losses for corporate entities](#)

[In the Spotlight - A banking industry focus on IFRS 9 expected credit losses](#)

[A Mining Industry Focus on Covid-19 accounting considerations](#)

[A Utility Industry Focus on Covid-19 accounting considerations](#)

[An Oil and Gas Industry Focus on Covid-19 accounting considerations](#)

[Accounting implications of coronavirus: PwC In brief INT2020-04](#)

[RG CNV832 - Ampliación de plazos de presentación de estados financieros](#)
