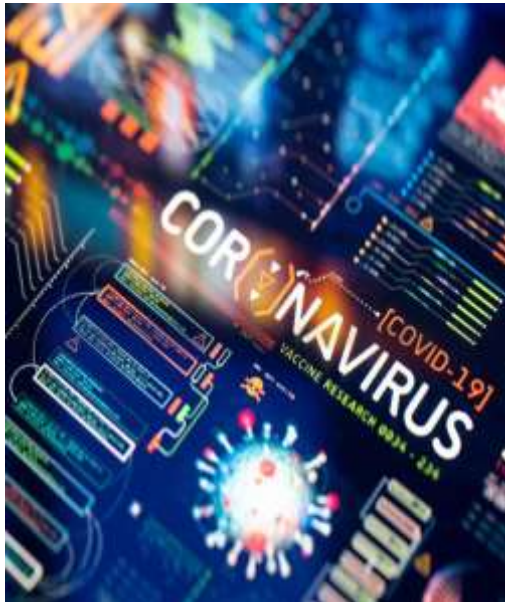


ALERTA

IMPACTOS EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS – COVID 19



Visión General

ALERTA, quizás sea el término más apropiado que hoy nos define como sociedad a nivel mundial y de país, con la aparición del COVID-19 a comienzo de este año. Vivimos bajo los efectos y peligros que trae la pandemia y sus impactos en la salud de millones de personas. A esta altura no nos cabe duda que, a nivel macroeconómico, COVID 19 tiene afectada a todas las economías del mundo y también, por supuesto, a nuestro país.

Lo anterior se percibe en el ámbito de la microeconomía de las empresas, tanto en las entidades privadas como públicas. En ambos ámbitos es claramente perceptible que tienen menores ingresos, alto y creciente desempleo, mayores costos de salud y sanitarios en general. En resumen, observamos que la mayoría de las naciones del mundo se encuentran en recesión

y con una incertidumbre de tal magnitud que hace muy difícil vaticinar recuperaciones en el corto y/o mediano plazo.

La crisis de COVID-19 y la incertidumbre económica relacionada presentan un conjunto único de desafíos para los contadores públicos, auditores y contadores en general que preparan los estados financieros de empresas emisoras de valores, gobiernos corporativos, organismos reguladores, bolsas de valores, inversionistas, fisco, personal, proveedores, etc. Es decir, todo el conjunto relacionado con la información financiera contable y de quienes toman decisiones para sus procesos de gestión y de control, en especial de las entidades que reportan su desempeño en el Mercado de Capitales, a través de los estados financieros.

Los tópicos que abordaremos en estas ALERTAS (de las cuales ésta es la primera) tienen relación con la crisis del COVID-19 y sus impactos ya mencionados y que preocupan a organismos Internacionales como el AICPA, PCAOB, IFAC y diversas empresas de auditoría externa, así como prestigiosos medios de difusión financiera contable como el Journal of Accountancy, CPA Letter, Compliance Week y otros. Todos ellos han colocado estos temas en sus respectivas Agendas. También en nuestro medio, en el cual su principal regulador, la Comisión del Mercado Financiero – CMF – se está requiriendo a las empresas emisoras de valores que los contadores y auditores externos atiendan las revelaciones necesarias que el Mercado de Capitales requiere ante los impactos que el medio externo tiene en los Estados Financieros. Para ello, sucintamente una Agenda comprenderá los siguientes tópicos:

- Impactos en la preparación y presentación en los Estados Financieros
- Impactos en los sistemas de control interno y de gestión en las empresas
- Impactos en los Gobiernos Corporativos y sus Comités de Directores
- Impactos en las auditorías externas a los estados financieros

En esta ALERTA (uno), analizaremos solo los **IMPACTOS EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**, puesto que son éstos los que ilustran la necesidad de estar atentos para adoptar acciones preventivas que comuniquen e informen a los usuarios los efectos financiero-contables que la crisis COVID-19 ha provocado en los referidos estados. En este panorama es que, como Contadores Públicos – Auditores y otros profesionales responsables de la Información financiera -contable, nos enfrentamos ante el desafío que el entorno nos plantea, ya que debemos actuar con el Debido Cuidado (Due Care) y el Escepticismo Profesional en la pronta acción de comunicar a los usuarios los impactos financieros-contables ocasionados por la crisis.

En esta ALERTA (uno), enumeraremos algunos de los efectos financieros contables causados por el Covid-19. Al examinar y evaluar los estados financieros de una entidad evaluada, identificaremos los riesgos generados en un clima de crisis de pandemia, lo que va a requerir como profesionales especializados en el ámbito financiero-contable y preparadores y presentadores de los Estados Financieros, ejerzamos el debido cuidado profesional.

En todas las circunstancias, en la preparación y presentación de los estados financieros debemos cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS, sigla internacional) que nos rigen. A continuación, describimos las siguientes ALERTAS:

RUBROS ESTADOS FINANCIEROS	ALERTAS
Efectivo y equivalente al efectivo	Monedas - Tipos de cambios Instrumentos financieros de alta liquidez
Otros activos financieros corrientes	Contratos Swaps o forwards de moneda, tasa y/o inflación Modelos de valorización
Otros activos no financieros corrientes	Arrendos anticipados -Renegociaciones Contratos de seguros - Renegociaciones
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente y no corriente	Renegociación de créditos Repactación de créditos Garantías – Valor Razonable Deterioro de créditos – Provisiones Castigo de Créditos
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas corriente y no corriente Cuentas por pagar a entidades relacionadas corrientes y no corrientes	Recuperabilidad de cuentas Entidades en dificultades financieras Riesgos de créditos con terceros por relacionadas Empresa en falencia Reorganización empresarial Avales y/o garantías Stocks Options ejecutivos desvinculados
Inventarios	Valor neto realizable - valores en liquidación Inventarios obsoletos o dañados Inventarios de lento movimiento o fuera de temporada Inventarios entregados en garantía

RUBROS ESTADOS FINANCIEROS	ALERTAS
Activos y pasivos por impuestos corrientes Activos y pasivos por impuestos diferidos	Revisión y evaluación recuperación de pérdidas tributarias Revisión de tasas tributarias por cambio de régimen Tributario Revisión diferencias temporarias por ajustes covid-19 en valores de activos y pasivos diferidos
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	Revisión del costo de la inversión por efectos covid-19 Efectos de las Pérdidas operacionales y finales de filiales
Activos intangibles distintos de la Plusvalía	Reconocimiento de deterioro por insolvencia Revisión del deterioro de desarrollo de software interno Revisión de deterioro de marcas y otros derechos Reevaluación de los activos intangibles de vida útil indefinida
Plusvalía	Reevaluación del deterioro de la Plusvalía adquirida en inversiones en filiales o asociadas ver efecto covid-19 (reevaluar la Unidad Generadora de Efectivo)
Propiedad, Planta y Equipo.	Reevaluar el valor de revaluación de PPE que se hubiere realizado antes de covid-19 Revisar los contratos de arrendamientos financieros Revisar las garantías de bienes en Préstamos obtenidos Revisar valores residuales y años de vida útil económica
Propiedades de inversión	Reevaluar los contratos de arriendos Contratos de arriendos resciliados
Otros Pasivos financieros corrientes y no corrientes	Reevaluar contratos con Bancos y Otros acreedores Reevaluar contratos de Bonos y cláusulas de Covenants Reevaluar cese de pago de obligaciones Reevaluar costos adicionales por incumplimiento Modificaciones o reestructuraciones de deudas
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Reevaluar cese de pago de obligaciones Reevaluar costos adicionales por incumplimiento Cierre de líneas de créditos de proveedores y otros
Provisiones, contingencias y otras	Reevaluar todas las obligaciones y contingencias derivadas de incumplimiento y falta de liquidez
Patrimonio neto	Reevaluar exigencias de patrimonio mínimos exigidos en contratos u otras obligaciones Evaluar aumentos de capital por crisis Dilución en la Propiedad, evaluar
Ingresos de actividades ordinarias	Reconocimiento de ingresos, incluidos los efectos de las modificaciones de los contratos
Otras Revelaciones:	
Eventos posteriores	Descripción de hechos relevantes posteriores
Contingencias surgidas por crisis, laborales, clientes, proveedores, inversionistas, etc.	Determinación de posibles impactos y revelaciones de su naturaleza e impactos en los estados financieros

RUBROS ESTADOS FINANCIEROS	ALERTAS
Comparabilidad de estados financieros, revelar el periodo contable con meses inactivos	Descripción del periodo inactivo sin actividad operativa versus el años 2019
Situación financiera de la entidad – Liquidez y Solvencia	Descripción de hechos relevantes que afectan la Liquidez y Solvencia de la Entidad
Estados financieros consolidados	Descripción de cambios relevantes en el Grupo que se consolida por impactos de Empresa en Marcha (ver situaciones filiales en Empresa en Marcha)
Inversiones en el Extranjero	Descripción de los impactos económicos en Países con impactos relevantes como recesiones, inflaciones altas incumplimiento de obligaciones, etc.
Empresa en Marcha	Tendencias financieras negativas como pérdidas Operativas, deficiencias en el capital de trabajo, flujos de efectivos operacionales negativos, etc. Otros indicios falta de cumplimiento de préstamos, amortizaciones de bonos, pagos de intereses, negativa de créditos de proveedores, paralización de actividades, etc.

Hacemos notar que no se pretende ser una GUÍA completa de todas las situaciones habidas y que puedan suceder. Lo principal es que el lector de esta ALERTA (uno) en su entidad y en la actividad principal que desarrolle, las considere.

ORLANDO JERIA GARAY
Contador Público y Contador Auditor – MBA
Consultor de Empresas