Alejandro Ferrer Quea

IMPACTO del COVID - 19 en la APLICACIÓN de las NIIF

Implicancia Contable y Tributaria

Editora Ferrer Quea
CULTURA EMPRESARIAL

Editora Ferrer Quea
CULTURA EMPRESARIAL

IMPACTO DEL COVID 19 - EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF

Alejandro Ferrer Quea

Febrero 2021

Impreso en Perú

Derechos reservados de esta edición
por Editora Ferrer Quea, E.I.R.L.
Av. Petit Thouars Nº 1775 Of. 205 - Lince - Lima

LIMA PERÚ

Primera edición, Febrero 2021: 1000 ejemplares
Impreso en los talleres de Oscar Retamozo Vidal.
Av. Ignacio Merino 1738 - Lince - Lima - Perú

Prohibida la reproducion total o parcial de esta obra por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, químico, óptico, incluyendo el sistema de fotocopiado, sin autorización escrita del autor y Editora Ferrer Quea E.I.R.L, quedando protegido los derechos de propiedad intelectual y de autoría por la legislación peruana.

PRESENTACIÓN

El brote de la pandemia del Covid -19 o Coronavirus en la ciudad de Wuhan – China, a fines del año 2019, sorprendió a todos, personas y entidades sean privadas o gubernamentales.

Desde mediados del mes de diciembre del 2019 a la fecha la palabra coronavirus o Covid-19 se convertió en la más mencionada en el mundo.

Los Gobiernos de muchos paises tomaron diversas medidas sanitarias para detener la propagación de la infección del Covid-19. Las personas no pueden ir a trabajar; los niños y jovenes no pueden asistir a sus centros de estudios; la gran mayoría de los negocios están cerrados.

Las citadas restricciones gubernamentales a individuos y empresas, para contrarrestar los efectos de la enfermedad generada por el Covid -19 en la salud de las personas, puede tener impacto desfavorable no sólo en la actividad laboral, sino, además, en la gestión de las empresas y por ende en el desarrollo de la economía del país.

El impacto de la pandemia y crisis por el Covid-19 se hace notar en la gestión de los negocios a través de fallas en la cadena de suministros y escasez de inventarios por el lado de los proveedores; y reducción de la demanda de bienes y servicios por el lado de los clientes. Son factores que están generando serios problemas para las empresas a nivel nacional, sin hacer distingos de los sectores de actividad económica donde actúan.

En el ámbito de las empresas, el impacto resultante del coronavirus en la elaboración de la información financiera puede ser significativo.

En efecto, la propagación de la pandemia del coronavirus o Covid – 19 que sorprendió a todos a nivel mundial, no sólo ha traido consigo altos niveles de incertidumbre y serias consecuencias económicas en los negocios de las empresas, tanto en el ámbito internacional, como en el medio local; sino que se vislumbran hechos que han de afectar ciertas mediciones o estimaciones utiilizadas por la contabilidad en la elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las exigencias de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF (IFRS por sus siglas en ingles) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles)

En ese contexto, impacto del Covid-19 en los Estados Financieros, las empresas en el propósito de proporcionar información financiera transparente al acompañar sus revelaciones éstas deben reflejar de manera clara los riesgos e incertidumbres; y los cambios efectuados en sus

estimaciones contables más relevantes que afrontan cada empresa como consecuencia de la presencia de la pandemia del coronavirus.

La actual situación de crisis por el Covid -19, exige a la empresa que aplica el modelo contable de las NIIF, evaluar y revisar de manera oportuna y frecuente sus políticas y prácticas contables haciendo enfásis en el impacto de la pandemia y los efectos que ha generado o continúa ocasionando.

Asimismo, se requiere actualizar sus mediciones o estimaciones contables y en especial sus revelaciones en sus Estados Financieros elaborados conforme a los requisitos de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Considerando por un lado, que el coronavirus o Covid -19 está gestando hechos que han de afectar la preparación de los Estados Financieros; y por otro lado, la adopción de las NIIF como modelo contable las cuales deben reflejar de manera fehaciente la incidencia de la citada pandemia en la información financiera de las empresas, me permito en esta oportunidad alcanzar a los distinguidos miembros de la Orden y a los estudiantes de Contabilidad y Finanzas, el presente libro denominado " **IMPACTO DEL COVID - 19 EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF"** el mismo que en su desarrollo describe y aplica las principales Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y las concuerda con la implicancia contable y tributaria que genera el coronavirus en los Estados Financieros.

Para el desarrollo de la obra en las implicancias por efectos del Covid -19 se tiene como referencia las normas contables siguientes :

Marco conceptual para la información financiera:

NIC 1 :	**Presentación de estados financieros**
NIC 2 :	**Inventarios**
NIC 7 :	**Estado de flujos de efectivo**
NIC 8 :	**Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**
NIC 10 :	**Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**
NIC 12 :	**Impuesto a las ganancias**
NIC 16 :	**Propiedades, planta y equipo**
NIC 19:	**Beneficios a los empleados**
NIC 20:	**Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales**

NIC 21 :	**Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera**
NIC 23	**Costos por préstamos**
NIC 28 :	**Inversiones en asociadas y negocios conjuntos**
NIC 37 :	**Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**
NIC 38 :	**Activos intangibles**
NIC 39 :	**Instrumentos financieros : Reconocimiento y medición**
NIC 40 :	**Propiedades de inversión**
NIC 41 :	**Agricultura**
NIIF 2 :	**Pagos basados en acciones**
NIIF 5 :	**Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas**
NIIF 6 :	**Exploración y evaluación de recursos minerales**
NIIF 9 :	**Instrumentos financieros**
NIIF 13 :	**Medición del valor razonable**
NIIF 15:	**Ingresos dectividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**
NIIF 16:	**Arrendamientos**

El libro pone énfasis en los aspectos tanto conceptual como aplicativo de las normas contables citadas teniendo en consideración la incidencia de la pandemia del coronavirus o Covid-19 y el desarrollo de diversos casos prácticos empleando el Plan Contable General Empresarial-PCGE modificado.

Sea la ocasión para expresar mi gratitud a los colegas, amigos y estudiantes de la especialidad por la cordial aceptación brindada a mis anteriores obras editadas desde el año 1975.

EL AUTOR

IMPACTO DEL COVID - 19
EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF

ÍNDICE

Pág.

Presentación 07

Impacto de la Pandemia del Covid – 19 en la Información Financiera 11
La pandemia del Covid – 19 11
Flujo de Caja en época de Covid – 19 11
Análisis de estados financieros en época de Covid -19 12
Expectativas sobre los estados financieros 12
Notas a los estados financieros 13

Incidencia del Covid – 19 en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF 16
Las NIIF y el Covid – 19 16
Impacto del Coronavirus en las NIIF 16
Cuadro 1, impacto financiero del Covid -19 según las NIIF 16
Cuadro 2, temas de presentación del Covid -19 en los estados financieros según las NIIF 21

Marco Conceptual Para la Información Financiera 26
Implicancias de los efectos del Covid – 19 26
Caso 1 : Postulado de negocio en marcha en tiempo de Covid -19 27

NIC 1 Presentación de los Estados Financieros 29
Implicancias de los efectos del Covid – 19 29
Postulado de negocio en marcha 29
Clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes 30
Clasificación de pasivos como corrientes y no corrientes 30
Información financiera intermedia 31
Caso 2 : Bonos convertibles en acciones en época de Covid -19 31

NIC 2 Inventarios 34
Implicancias de los efectos del Covid – 19 34
Caso 3 : Desvalorización de inventarios en tiempos de coronavirus 35
Caso 4 : Desmedro de producción almacenada por coronavirus 37
Caso 5 : Asignación del costo indirecto fijo no absorbido por coronavirus 42

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo 44
Implicancias de los efectos del Covid – 19 44
Caso 6 : Paralización de actividades por causa del coronavirus 44

NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores Financieros 48
Implicancias de los efectos del Covid – 19 48
Caso 7 : Cambio de vida útil de activo inmovilizado por Covid-19 49

NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el cual se informa 54
Implicancias de los efectos del Covid – 19 54
Caso 8 : Fallecimiento de clientes 55
Caso 9 : Empresa cliente declarada insolvente por el Covid-19 55
Caso 10: Venta de mercaderias a menor valor de su costo por Covid-19 58

NIC 12 Impuesto a las Ganancias 62
Implicancias de los efectos del Covid – 19 62
Caso 11 : Descenso de rendimiento de propiedad de inversión por coronavirus ..63
Caso 12 : Régimen especial de depreciación por efecto del Covid -19 65

NIC 16 Propiedades, planta y equipo 70
Implicancias de los efectos del Covid – 19 70
Caso 13 : Depreciación especial de unidades de transporte por Copvid-19 71
Caso 14 : Cambio en el valor residual por incidencia del Covid -19 73

NIC 19 Beneficios a los empleados 77
Implicancias de los efectos del Covid – 19 77
Caso 15 : Subsidio excepcional del 35% de remuneraciones por Covid -19 77
Caso 16 : Subsidio gubernamental por enfermedad del Covid -19 80

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales 83
Implicancias de los efectos del Covid – 19 83
Caso 17 : Subsidio del Estado para los trabajadores por Covid-19 84
Caso 18 : Reclamo de subsidio por enfermedad de trabajadores por Covid-19 85
Caso 19 : Subsidio gubernamental por asistencia social en tiempo de Covid-19....87

NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera 91
Implicancias de los efectos del Covid – 19 91
Caso 20 :Posición monetaria en época de pandemia 92

NIC 23 Costos por préstamos 96
Implicancias de los efectos del Covid – 19 96
Caso 21 : Paralización de obra en proceso financiada a causa de coronavirus 96

NIC 28 Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos 100
Implicancias de los efectos del Covid – 19 100
Caso 22 : Pérdida por el Covid-19 en resultados de asociada....100

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos 102
Implicancias de los efectos del Covid – 19 102
Caso 23 : Deterioro de inmueble arrendado por Covid-19 103
Caso 24 : Deterioro de activo inmovilizado por efecto de la pandemia 106

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes 110
Implicancias de los efectos del Covid – 19 110
Caso 25 : Contrato oneroso para entrega de producción en época de pandemia 110
Caso 26 : Provisión para reestructuración por efecto del Covid -19 115

NIC 38 Activos Intangibles 121
Implicancias de los efectos del Covid – 19 121
Caso 27 : Deterioro por pandemia de marca registrada 121

NIC 39 Instrumentos Financieros : Reconocimiento y medición 126
Implicancias de los efectos del Covid – 19 126
Caso 28 :Compra de acciones para la venta a menor valor 126

NIC 40 Propiedades de Inversión 130
Implicancias de los efectos del Covid – 19 130
Caso 29 : Inmuebles arrendado y destinado para la venta por coronavirus 130

NIC 41 Agricultura 136
Implicancias de los efectos del Covid – 19 136
Caso 30 : Desestimiento por la pandemia de venta de activo biológico 136
Caso 31 : Perdida en plantación por la pandemia del Covid -19 141

NIIF 2 Pagos Basados en Acciones 146
Implicancias de los efectos del Covid – 19 146
Caso 32 : Declinación del acuerdo de incentivos a los trabajadores por el coronavirus 146

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta Y Operaciones Discontinuadas 150
Implicancias de los efectos del Covid – 19 150
Caso 33 : Operación discontinuada por la pandemia 150

NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales 155
Implicancias de los efectos del Covid – 19 155
Caso 34 : Desvalorización de activos para exploración y desarrollo por pandemia 155

NIIF 9 Instrumentos Financieros 158
Implicancias de los efectos del Covid – 19 158
Caso 35 : Pérdidas esperadas por Covid-19 en créditos otorgados 159
Caso 36 : Reestructuración de deuda vencida en época de Covid-19 162
Caso 37 : Financiamiento de capital de trabajo – Programa

reactiva perú 166

NIIF 13 Medición del Valor Razonable 174
Implicancias de los efectos del Covid – 19 174
Caso 38: Desvalorización de productos fabricados por efecto del coronavirus ...174
Caso 39 :Desvalorización por Covid-19 de materias primas
Costo de reposición 178
Caso 40 :Pérdida en participada por coronavirus con incidencia en la inversión..183

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes 185
Implicancias de los efectos del Covid – 19 185
Caso 41 :Identificación de contrato : Cobrabilidad de la contraprestación 186
Caso 42 :Identificación de contrato : Probabilidad de cobranza 187

NIIF 16 Arrendamientos 189
Implicancias de los efectos del Covid – 19 189
Caso 43 :Deterioro de valor por coronavirus en contrato de arrendamiento 190
Caso 44 :Solución práctica por pandemia - Ejemplo simple 195
Caso 45 :Reducción de alquiler por Covid - 19 por derecho de uso 196

Anexos : Superintendencia del Mercado de Valores – SMV 200
Circular Nº 145 – 2020 – SMV/11.1 200
Circular Nº 140 – 2020 – SMV/11.1 202