

Ana María Petti

LA CONTABILIDAD EN TIEMPOS DE PANDEMIA

ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LA APLICACIÓN
DE LAS NORMAS CONTABLES ARGENTINAS
EN LA PREPARACIÓN DE LOS
ESTADOS CONTABLES DURANTE LA PANDEMIA
GUÍAS ORIENTATIVAS OFRECIDAS POR FACPCE
Y SUS ÓRGANOS TÉCNICOS

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD 657 Ana María Petti
La Contabilidad en tiempos de Pandemia : Análisis y comentarios de la aplicación de las Normas Contables Argentinas
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2021.
124 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-138-0
1. Contabilidad. 2. Pandemias. I. Título.

© 2021 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

www.osmarbuyatti.com



libros@osmarbuyatti.com



+549-11-3037-2396



facebook.com/editorialbuyatti



instagram.com/editorialbuyatti

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Mayo 2021

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-138-0

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de mayo de 2021, en la Gráfica **Imprenta Ya**, Alférez Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires.

ÍNDICE

| | |
|----------------------------|---|
| Palabras Preliminares..... | 7 |
|----------------------------|---|

CAPÍTULO I

DETALLE DE LAS MEDIDAS ADOPTADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL FRENTE AL NUEVO CORONAVIRUS COVID-19.

| | |
|---|----|
| 1. Decreto de Necesidad y Urgencia -DNU- 260/2020. 12 de marzo de 2020..... | 13 |
| 2. Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio y Distanciamiento Social Preventivo y Obligatorio..... | 15 |
| 3. Regulaciones sobre el ASPO y el DISPO. Prorrogas. | 16 |
| 4. Programa de Asistencia de Emergencia al Trabajo y la Producción..... | 21 |
| 5. Programa de recuperación e impulso de la actividad productiva (REPRO II)..... | 25 |
| 6. Congelamiento de alquileres y suspensión de desalojos | 26 |
| 7. Despidos al personal y suspensiones | 27 |

CAPITULO II

ASPECTOS RELACIONADOS CON LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD ARGENTINAS A LA LUZ DEL COVID-19

| | |
|---|----|
| 1. Efectos en las actividades de las empresas | 29 |
|---|----|

| | |
|-----------------------------------|----|
| <i>Editorial Osmar D. Buyatti</i> | 13 |
|-----------------------------------|----|

| | | |
|----|--|----|
| 2. | Consideración de los Hechos Posteriores a la fecha de los estados contables | 32 |
| 3. | Consideraciones de hechos posteriores aplicables a los estados contables correspondientes a cierres ocurridos después del 11 de marzo de 2020..... | 35 |
| 4. | Evaluación de si los efectos del COVID-19 afectan el criterio de empresa en marcha | 37 |
| 5. | Aplicación de normas contables en estados contables de empresas que no están en marcha..... | 42 |
| 6. | Alternativas que pueden darse al evaluar si la empresa está o no en marcha..... | 48 |

CAPÍTULO III

RECONOCIMIENTO DE SUBSIDIOS Y ASISTENCIAS DEL GOBIERNO

| | | |
|------|---|----|
| 1. | Algunas cuestiones que demandan especial atención de reconocimiento y medición al preparar los estados contables..... | 55 |
| 2. | Subsidios relacionados a sueldos de los trabajadores..... | 56 |
| 2.1. | Beneficio originado por el ATP | 56 |
| 2.2. | Concepto y características de un subsidio | 57 |
| 2.3. | Contabilización de subsidios en las normas contables argentinas. Las NIIF como normas de aplicación supletoria | 59 |
| 2.4. | Subsidios según las normas introducidas por la RT N° 46 a la RT N° 22 | 60 |
| 2.5. | Normas Internacionales de Información Financiera..... | 61 |
| 2.6. | Tratamiento de subsidios relacionados con activos..... | 62 |
| 2.7. | Modalidad de reconocimiento del subsidio de una porción de las remuneraciones debidas por la entidad | 63 |
| 3. | Ayuda Financiera. Préstamos a tasa subsidiada..... | 65 |
| 3.1. | Tratamiento en las NCA..... | 65 |
| 3.2. | Caso de aplicación de tasa menor a la del mercado | 66 |
| 3.3. | Caso de aplicación de tasa cero | 68 |

CAPÍTULO IV
CONSIDERACIONES RELACIONADAS
CON LA MEDICIÓN DE VALORES CORRIENTES
Y LA DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS.
VALOR RECUPERABLE DE ACTIVOS

| | |
|---|----|
| 1. Aspectos para considerar en las mediciones a valores corrientes..... | 71 |
| 2. Incertidumbres del contexto para la determinación de los valores corrientes..... | 77 |
| 3. Desvalorización de activos. Valor Recuperable de activos no financieros..... | 78 |
| 3.1. Valor recuperable en las NCA | 78 |
| 3.2. Valor recuperable. Frecuencia de las comparaciones | 79 |
| 3.3. Consideraciones a tener en cuenta en el actual contexto COVID-19 | 80 |
| 3.4. Información a revelar en notas relacionadas al tema..... | 80 |
| 4. Desvalorización de Activos Financieros..... | 81 |
| 5. Efectos sobre la aplicación del método del impuesto diferido | 82 |

CAPÍTULO V
REESTRUCTURACIONES.
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

| | |
|---|----|
| 1. Reestructuraciones. Características. NCA..... | 85 |
| 2. Activos no corrientes mantenidos para la venta | 87 |

CAPÍTULO VI
ASPECTOS QUE CONSIDERAR EN
RUBROS DEL ACTIVO Y DEL PASIVO

| | |
|--------------------------|----|
| 1. Bienes de Cambio..... | 91 |
|--------------------------|----|

LIBRO COVID

| | |
|---|-----|
| 2. Títulos públicos | 94 |
| 3. Bienes de Uso | 95 |
| 4. Propiedades de Inversión | 100 |
| 5. Activos Intangibles | 102 |
| 6. Previsiones | 103 |
| 7. Compromisos que generan pérdidas | 104 |
| 8. Modificaciones en los créditos y las deudas por renegociaciones, refinanciaciones, o circunstancias similares | 107 |

CAPÍTULO VII

LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES Y LA CONSIDERACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA CRISIS

| | |
|---|-----|
| 1. Conceptos introductorios | 109 |
| 2. Estado de Situación Patrimonial (ESP) o Balance General..... | 110 |
| 3. Estado de Resultados | 112 |
| 3.1. Contenido en contexto COVID-19..... | 112 |
| 3.2. Ejemplo de aplicación | 115 |
| 4. Estado de Flujo de Efectivo | 117 |
| 5. Información complementaria | 117 |