

Consideraciones contables ante COVID-19

Resumen ejecutivo

Abril, 2020

TESTS	RESULT	FLAG	UNITS	REFERENCE INTERVAL	LAB
Glucose, Serum	4.1		mmol/L	3.5-5.2	01
Urea, Serum	98		mmol/L	97-108	01
Cholesterol, Serum	22		mmol/L	19-28	01
Triglycerides, Serum	9.6		mg/dL	8.7-10.2	01
Alanine Aminotransferase (ALT)	7.4		g/dL	6.0-8.5	01
Aspartate Aminotransferase (AST)	4.9		g/dL	3.5-5.5	01
Bilirubin, Serum	2.5		g/dL	1.5-4.5	01
Albumin, Serum	2.0		g/dL	1.1-2.5	01
Gamma-Glutamyl Transaminase (GGT)	0.5		mg/dL	0.0-1.2	01
Prothrombin Time (PT)	58		IU/L	25-150	01
International Normalized Ratio (INR)	23		IU/L	0-40	01
Bilirubin, Total	22		pg/mL	0-44	01
Alkaline Phosphatase (ALP)	39.8		mIU/mL	7.6-42.6	01
AST	39.8		mIU/mL	1.5-12.4	01
ALT	39.8		mIU/mL	1.7-8.6	01
Urea Nitrogen (BUN)	118		mg/dL	348-1197	01
Creatinine, Serum	137	High	mmol/L		
eGFR If NonAfrican Am	21				
eGFR If African Am	138				
BUN/Creatinine Ratio	0.92				
Sodium, Serum	118				
Comp. Metabolic Panel (14)	84				
Immature Granulocytes	19		mg/dL	65-99	01
Baso (Absolute)	0.0		mg/dL	0-20	01
Monocytes (Absolute)	0.0		mg/dL	0.74-1.27	01
Lympho (Absolute)	0.4		mg/dL	33	01
Neutrophils (Absolute)	2.1		mg/dL	39	01
Eos (Absolute)	0.1		mg/dL	0-2	01
Baso (Relative)	0.0		%	0.0-0.1	01
Monocytes (Relative)	0.0		%	0.0-0.1	01
Lympho (Relative)	2.3		%	1.8-7.8	01
Neutrophils (Relative)	13.8		%	2.7-6.5	01
Platelets	13.8		x1000/uL	2.1-5.2	01
WBC	13.8		x1000/uL	2.1-5.2	01
RBC	13.8		x1000/uL	2.1-5.2	01
Hemoglobin	13.8		g/dL	12-16	01
Hematocrit	13.8		%	37-47	01

Consideraciones	Concepto
Eventos posteriores	Para muchas entidades, la mayor parte del impacto en las operaciones comerciales, los activos y los pasivos pueden no haber sido una consecuencia directa del brote, pero un resultado de las medidas tomadas para contenerlo sí. Dichas entidades pueden concluir que el evento no proporcionó evidencia de condiciones existentes al final del período de informe y que evaluarlo es “no-ajustable”. Sin embargo, si el impacto de el brote y las medidas posteriores son materiales, las entidades deberían informar tales eventos y una estimación de su impacto financiero (si es posible) o una descripción cualitativa de sus situaciones operativas posteriores, para proporcionar información financiera útil para sus usuarios principales.
Negocio en marcha	El grado de consideración requerido, la conclusión alcanzada y el nivel requerido de información dependerá de los hechos y circunstancias en cada caso, porque no todas las entidades se verán afectadas de la misma manera y grado. Juicio significativo y actualizaciones continuas de las evaluaciones. a la fecha de emisión de los estados financieros puede ser requerido dado la naturaleza evolutiva del brote y las incertidumbres involucradas.
Medición del valor razonable (MVR)	El objetivo del MVR es transmitir el valor actual del activo o pasivo que refleja las condiciones a partir de la fecha de medición y no una fecha futura. En consecuencia, las entidades deben considerar qué información sobre el brote era conocido y conocible por los participantes del mercado en la fecha del informe en para determinar el valor razonable en esa fecha.
Evaluación de pérdida crediticia esperada (PCE)	PCE es una cantidad ponderada de probabilidad que se determina evaluando una gama de posibles resultados. El impacto del brote puede variar, dependiendo de la situación específica de una entidad y su metodología para evaluar la PCE. En consecuencia, se sugiere asegurar que haya consideración soportable de eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de las condiciones económicas futuras al hacer dicha evaluación.
Deterioro de activos	Determinar si se considera que el brote es un indicador de deterioro en la fecha del informe, lo que resulta en una evaluación de deterioro. Con respecto a la prueba de deterioros que fue realizado al 31 de diciembre de 2019, la gerencia debe tener en cuenta que los supuestos utilizados para determinar las cantidades recuperables reflejaban las condiciones existentes de esa fecha. Las compañías deben considerar proporcionar información detallada sobre los supuestos y sensibilidades.
Otros requisitos de información de estados financieros	Considerar la magnitud de las interrupciones causadas por el brote e informar adecuadamente sobre aquellos activos y pasivos que están sujetos a una estimación significativa incierta, con el fin de proporcionar a los usuarios una mejor comprensión de el impacto financiero.

Consideraciones	Concepto
Deterioro de activos	<p>Cuando una empresa afectada concluye que los efectos del brote de coronavirus desencadenan una pérdida por deterioro, la empresa debe revelar los hechos y circunstancias que conducen al deterioro. Cuando otras circunstancias también contribuyeron a un evento desencadenante, las empresas deben ser transparentes sobre todas las circunstancias que contribuyen al deterioro o la pérdida.</p>
Medición del valor razonable	<p>Los reembolsos anticipados por la interrupción del negocio (por ejemplo, pérdida de ingresos) se consideran una contingencia de ganancia y están sujetos a la guía en ASC 450-30. Esta guía requiere que todas las contingencias se resuelvan antes de que dicho reembolso pueda reconocerse en las ganancias. Las contingencias se considerarán resueltas solo si se han recibido los ingresos o si la aseguradora ha recibido la confirmación del monto de los ingresos</p>
Contabilidad de coberturas	
Seguros de interrupción de negocio	
Reconocimiento de ingresos	<p>Las revelaciones de contingencia de pérdidas han sido un área de enfoque para el personal de la SEC. El personal de la SEC se enfoca en divulgaciones sobre pérdidas razonablemente posibles y la claridad y oportunidad de las divulgaciones de contingencia de pérdidas. Específicamente, el personal de la SEC ha cuestionado el hecho de que una compañía no haya hecho las revelaciones de notas al pie de página requeridas cuando las pérdidas se consideran razonablemente posibles de ocurrir o para revelar el rango de pérdidas razonablemente posibles, incluso cuando existe una posibilidad razonable de una pérdida que exceda el monto acumulado. Las compañías deben considerar si cualquier pérdida contingente resultante del brote es razonablemente posible y hacer divulgaciones según corresponda.</p>
Contingencias de pérdidas	

