

IX CV Congreso de Cs Económicas. Congreso de Administración del Centro de la Rep. VI Encuentro Internacional de Administración del Centro de la Rep. "Las Ciencias Económicas en Tiempos de Crisis. IAPCS UNVM, VILLA MARIA, 2020.

Título: EL IMPACTO DE LA PANDEMIA EN LA INFORMACIÓN CONTABLE Eje Temático: 9. Adaptación de los procedimientos contables y de auditoría.

Scavone, Graciela María y Vidal, Natalia Yael.

Cita:

Scavone, Graciela María y Vidal, Natalia Yael (2020). *Título: EL IMPACTO DE LA PANDEMIA EN LA INFORMACIÓN CONTABLE Eje Temático: 9. Adaptación de los procedimientos contables y de auditoría. IX CV Congreso de Cs Económicas. Congreso de Administración del Centro de la Rep. VI Encuentro Internacional de Administración del Centro de la Rep. "Las Ciencias Económicas en Tiempos de Crisis. IAPCS UNVM, VILLA MARIA.*

Dirección estable:

<https://www.aacademica.org/ix.congreso.de.administracion.del.centro.de.la.rep.v.congreso.de.cs.economicas/44>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/ebdC/Zm0>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.

Para ver una copia de esta licencia, visite

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.



Universidad
Nacional
Villa María



V Congreso de Ciencias Económicas
IX Congreso de Administración
VI Encuentro Internacional de Administración
DEL CENTRO DE LA REPÚBLICA

Título: EL IMPACTO DE LA PANDEMIA EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Eje temático 9: Adaptación de los procedimientos contables y de auditoría

Villa María, Córdoba, Argentina – 7, 8 y 9 de octubre de 2020

Autoras:

Scavone, Graciela María

Universidad de Buenos Aires-Universidad del Salvador
gscavone@gmail.com.

Vidal, Natalia Yael

Universidad de Buenos Aires
vidal.natalia@gmail.com.

RESUMEN

A medida que la pandemia aumenta tanto en magnitud como en duración, las entidades experimentan condiciones a menudo asociadas con una recesión económica general. Esto incluye, entre otros, volatilidad y erosión del mercado financiero, deterioro del crédito, problemas de liquidez, nuevos aumentos en la intervención del gobierno, aumento del desempleo, grandes disminuciones en el gasto discrecional del consumidor, aumento de los niveles de inventario, reducciones en la producción debido a la disminución de la demanda, despidos y licencias y otras actividades de reestructuración. La continuación de estas circunstancias podría resultar en una recesión económica aún más amplia con un impacto negativo prolongado en los resultados financieros de una entidad. La investigación realizada se enfoca en qué revelar cuando existen incertidumbres que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material al valor en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero. Si bien las notas a los estados financieros deben revelar información sobre las estimaciones de futuro, y otras fuentes importantes para la perspectiva de la organización, la incertidumbre puede llegar a impactar significativamente el período de reporte. Se efectúan recomendaciones sobre los aspectos que las notas deben incluir brindando detalles en cuanto a naturaleza y cuestiones contextuales esenciales, en línea con la NIC 1, la cual establece que las revelaciones deben presentarse de una manera que ayude a los usuarios de los estados financieros a comprender los juicios que el gobierno corporativo efectúa como desafío a futuro, y sobre otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación. Se concluye que una estrategia de Sustentabilidad adecuada y en funcionamiento puede dar mejor respuesta frente a la situación de crisis, reduciendo aspectos inciertos, y genera resultados tanto económicos como sociales y ambientales.

Palabras clave: Información contable – Riesgos - Sustentabilidad

ÍNDICE

Resumen	2
Introducción	4
Objetivos	6
Metodología	6
Resultados	6
Impacto.....	6
Fuentes primarias y secundarias.....	7
Algunos aspectos contables ineludibles	7
La importancia de una gestión confiable.....	10
La estrategia orientada a una recuperación sustentable	11
Conclusión.....	14
Bibliografía.....	15

INTRODUCCIÓN

La pandemia producida por el COVID-19, sin precedentes en esta era de globalización y tecnología, está afectando a los mercados, y en consecuencia a las empresas, quienes enfrentan desafíos asociados con las condiciones económicas, y los escasos motores de liquidez en la economía actual. Para algunas, se trata de una historia de desencantos, esfuerzo y magros resultados. Las amenazas comerciales y económicas del brote de coronavirus continúan y evolucionan, siendo un desafío en este momento predecir el alcance y la duración de su impacto comercial y económico.

Muchas empresas están lidiando con la pérdida de ingresos y las cadenas de suministro interrumpidas, y se observa una volatilidad significativa en los mercados financieros. En consecuencia, estas circunstancias pueden presentar desafíos importantes a las entidades al preparar los estados financieros.

Las revelaciones en los estados financieros se enfocan principalmente, en muchos casos, en si el negocio va a poder seguir en funcionamiento. La evaluación de la gerencia sobre si existen "dudas sustanciales" sobre la capacidad de la empresa para continuar como "empresa en marcha" desvela a más de un decisor.

El dilema que lleva a la evaluación de elementos que son más difíciles de predecir, como contingencias legales y cláusulas de aceleración en acuerdos de deuda, crecen y alimentan la añoranza de realidades más estables, en las que planes de acción bien pensados podían mitigar los efectos de mercados adversos.

Las consecuencias de la información financiera dependiendo del resultado del análisis de si la empresa va a lograr seguir funcionando, basado en el proceso de evaluación de riesgos, y en el entorno de control, facilita la comunicación más certera ante la inquietud de grupos de interés tales como proveedores, clientes, empleados, y por supuesto, inversores actuales y potenciales.

A medida que la pandemia aumenta tanto en magnitud como en duración, las entidades experimentan condiciones asociadas con una recesión económica general. Esto incluye, entre otros aspectos, problemas de liquidez, volatilidad y erosión del mercado financiero, deterioro del crédito, nuevas intervenciones del estado, aumento del desempleo, disminuciones importantes en el gasto del consumidor, aumento de los niveles de inventario, reducciones en la producción debido a la disminución de la demanda, despidos, licencias y

otras actividades de reestructuración. Si estas circunstancias continúan, la recesión económica podría profundizarse aún más, y tener un impacto negativo prolongado en los resultados financieros de las entidades.

Las opciones parecen direccionarse más hacia buenas estrategias de negocio, que hacia aspectos técnicos de medición contable. Sin embargo, es necesario mejorar la comunicación de forma que resulte más comprensible para los usuarios, interesados en las perspectivas futuras de las empresas analizadas. Los aspectos a revelar cuando existe incertidumbre tienen un riesgo significativo de causar ajustes materiales al valor de libros de activos y pasivos dentro del próximo año financiero, lo que puede influenciar la decisión de clientes, proveedores e inversores.

En este sentido, las normas internacionales de información financiera establecen que las revelaciones deben presentarse de manera que ayuden a los usuarios de los estados financieros a comprender los juicios que hace el gobierno corporativo sobre el futuro, y sobre otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación. Las notas a los estados financieros deberían revelar información sobre los supuestos sobre el futuro, y sobre las fuentes importantes de incertidumbre en la estimación al final del período de reporte.

El tipo de información a revelar, como señalan las normas citadas, se puede relacionar con la naturaleza de la suposición u otra incertidumbre de la estimación; la adecuación de los valores en libros a los métodos, supuestos y estimaciones subyacentes a su cálculo, incluidas las razones de esa adecuación; la resolución esperada de una incertidumbre, y el rango de resultados razonablemente posibles dentro del próximo año financiero con respecto a los valores en libros de los activos y pasivos afectados; una explicación de los cambios realizados en supuestos pasados relacionados con esos activos y pasivos, si la incertidumbre permanece sin resolver.

En circunstancias más complejas, puede ser necesario ir más allá que simplemente proporcionar estos ejemplos de revelaciones para permitir que los usuarios comprendan completamente las estimaciones y juicios realizados en la preparación de los estados financieros. Es preciso también destacar que la naturaleza y el alcance de la información que se revela variarán según la naturaleza de los supuestos, y las demás circunstancias del contexto en el cual la organización se desempeña.

OBJETIVOS

El objetivo de esta investigación es analizar los aspectos a revelar por parte de los emisores de los estados financieros cuando existen incertidumbres que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material al valor en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero, así como los aspectos a considerar por parte de los preparadores de los estados financieros y auditores en relación a las estimaciones que se realizan con el fin de transmitir confianza a los usuarios de la información, y mostrar el camino para garantizar la “empresa en marcha”.

METODOLOGÍA

En este trabajo se llevó a cabo un análisis del contexto generado por la pandemia producida por el COVID-19 y se realizaron recomendaciones de aquellos aspectos significativos a revelar para medir y exponer de manera confiable y transparente la información contable que se incluirá en los estados financieros en relación a lo dispuesto por las normas internacionales de información financiera.

También, se expone la importancia de contar con una gestión confiable, para concluir con una reflexión acerca de la salida de la post pandemia a través de estrategias con visión de sustentabilidad.

RESULTADOS

La importancia de realizar un análisis exhaustivo de los aspectos significativos a revelar por parte de los emisores, preparadores y auditores de los estados financieros redundante en que la información contable contenida resulte más confiable, transparente y ajustada a la realidad, reduciendo las incertidumbres de los grupos de interés hacia la organización.

IMPACTO

Efectuar recomendaciones sobre los aspectos relevantes que deben tener en consideración los emisores de los estados financieros, brindando detalles en cuanto a naturaleza y cuestiones contextuales esenciales, así como sobre las estimaciones y acotación de las incertidumbres que deberían poder realizar los preparadores de los estados financieros y auditores mediante una gestión confiable.

Además, brindar una propuesta de recuperación post-pandemia a través de estrategias de reconversión de la organización hacia el desarrollo sostenible.

FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

Se ha trabajado con fuentes primarias tales como las normas internacionales de información financiera, y como fuentes secundarias se han seleccionado documentos e informes de diversos entes nacionales e internacionales en relación a la temática.

ALGUNOS ASPECTOS CONTABLES INELUDIBLES

Es necesario recordar ciertos requisitos contables que deben considerarse al abordar los efectos financieros de la pandemia, al preparar los estados financieros de las entidades. Los temas destacados en este documento no son exhaustivos, y su aplicabilidad depende de los hechos y circunstancias de cada entidad.

Las empresas deberán considerar nuevas regulaciones, y monitorear los efectos actuales y potenciales que tendrá el coronavirus en sus informes financieros. Habrá una serie de áreas de discusión, pero empresa en marcha y liquidez; evaluación de deterioro; modificaciones de contrato; medición del valor razonable; y asistencia gubernamental serán temas fundamentales para considerar.

En línea con estos desafíos, en relación con la información a suministrar, problemas tales como: eventos después del período de cierre; empresa en marcha; medición del valor razonable; evaluación de pérdida crediticia esperada; deterioro de activos; y otras estimaciones contables, no pueden dejar de abordarse.

Los eventos después del período de cierre de la información son aquellos eventos, favorables y/o desfavorables, que ocurren entre el final del período de informe y la fecha en que los estados financieros están autorizados para su emisión. Es necesario recordar que la distinción entre un evento que requiere un ajuste a la información que se presenta, y un evento que no debe producir ese ajuste se basa en si este evento proporciona evidencia de las condiciones existentes al final del período por el que se informa. Es por esta razón que se debe analizar el escenario que se daba al momento de cierre de la información, a fin de aplicar el criterio que habilite a efectuar los reconocimientos contables adecuados.

Por lo mencionado en el párrafo anterior es preciso situar temporalmente el brote de coronavirus en relación con la fecha del informe a presentar. A fines de 2019, se identificaron un grupo de casos que mostraban los síntomas de una "neumonía de causa desconocida" en Wuhan, la capital de la provincia china de Hubei. El 31 de diciembre de 2019, China alertó a la Organización Mundial de la Salud (OMS) de este nuevo virus. El 30 de enero de 2020, el Comité de Emergencia del Reglamento Sanitario Internacional de la OMS declaró el brote como "Emergencia de salud pública de preocupación internacional". Se tomaron medidas, en la mayoría de los países, en nuestro contexto la situación de pandemia fue reconocida a mediados de marzo de 2020. Y así sucesivamente, deberían tenerse en consideración la evolución de la situación marcada por los distintos comunicados.

Estas fechas en relación con los cierres de información contable nos permiten establecer la condición de hecho confirmatorio de una situación ya conocida a fecha de cierre de la información, lo cual ameritaría un ajuste, o la definición de si se trata de un hecho nuevo, el cual, si su magnitud es importante en la proyección de la entidad, debería reflejarse en una nota explicativa de las consecuencias que ese hecho podría ocasionar a la empresa, afectando las decisiones de sus interesados.

Es preciso destacar que para eventos considerados nuevos, ocurridos después del cierre de la información, las revelaciones adicionales a proporcionar deben ser realizadas en notas, evaluando la importancia que esa información tiene para alguien que deba tomar una decisión sustentada por esa revelación.

Por ejemplo, si las instalaciones de fabricación de la entidad A se cerraron después del 31 de diciembre de 2019, debido a las medidas de cuarentena impuestas por el gobierno local para contener el brote, la gerencia evaluará si el evento merece un ajuste a los estados financieros que se están cerrando o no.

Si, por ejemplo, la gerencia concluye que la causa del cierre en la serie de eventos que llevaron al cese de actividades no es el brote en sí mismo, sino las medidas tomadas por el gobierno después de la fecha del informe, el evento no se ajusta y no puede reflejarse en los activos y pasivos de la entidad, en forma de asiento contable.

Si el impacto de estos eventos no ajustables es material, se requiere que la entidad revele la naturaleza del evento, y una estimación de su efecto financiero en nota a los estados financieros. Por ejemplo, puede tener que describir cómo el brote ha afectado o puede afectar

sus operaciones, si hay lugares afectados u operaciones suspendidas debido a las medidas gubernamentales impuestas, etc. La incertidumbre debida al resultado impredecible de esta enfermedad puede dificultar la estimación de los efectos financieros futuros. Si no se puede hacer una estimación razonable, igual es aconsejable que la entidad exponga ese hecho en la información a brindar a sus grupos de interés.

Existen muchos otros aspectos contables que van también a tener que ser considerados, especialmente porque se relacionan con estimaciones contables clave como, por ejemplo, aquellas que generalmente incluyen los supuestos sobre la recuperación o liquidación futura de un activo y un pasivo, respectivamente; las variables y restricciones relacionadas con ingresos procedentes de contratos con clientes; el valor neto realizable de los inventarios; la recuperación de los activos por impuestos diferidos; la vida útil restante, y el valor residual de propiedades, planta y equipo, activos intangibles, y otros pasivos y activos contingentes, simplemente para mencionar algunos de los desafíos de medición y revelación a enfrentar.

A veces, puede ser impracticable revelar el alcance de los posibles efectos de un supuesto u otra fuente clave de incertidumbre en la estimación al final del período sobre el que se informa. En tales casos, la normativa contable vigente requiere que la entidad revele lo que es razonablemente posible, basado en el conocimiento existente. Podría advertirse en estos casos que los resultados dentro del próximo año financiero, que sean diferentes de los supuestos con los que se proyectaron, podrían requerir un ajuste material al valor en libros del activo o pasivo afectado, revelando la naturaleza y el valor en libros del activo o pasivo específico, o la clase de activos o pasivos que pudieran verse afectados.

Otros requerimientos para las revelaciones incluyen, por ejemplo, circunstancias específicas de los principales supuestos relacionados con eventos futuros que afecten clases de pasivos o provisiones; la revelación de supuestos importantes, incluidas las técnicas de valoración y los datos de entrada, que la entidad utiliza al medir los valores razonables de activos y pasivos determinados, es posible que sean pruebas necesarias por deterioro de propiedades, planta y equipo e involucren supuestos que se observen como inciertos.

En síntesis, los emisores de estados financieros deberían poder responder preguntas clave para emitir estados financieros que contengan información transparente y comprensible para los grupos de interés.

LA IMPORTANCIA DE UNA GESTIÓN CONFIABLE

El impacto en la información financiera puede no ser lo primero que viene a la mente como consecuencia del coronavirus, pero el rol desafiante para los preparadores de estados financieros y para los auditores no puede dejar de reconocerse. El ámbito de desaliento e incertidumbre impulsa la búsqueda de confianza como factor distintivo, lo que transforma a la transparencia en la información en una variable esencial. Existe una necesidad vital de información confiable, y los informes financieros son parte de este escenario, por lo que la calidad de la información emitida, y su aseguramiento otorga la credibilidad que el mercado necesita para seguir operando en esta realidad.

Por un lado, los requisitos existentes de auditoría y contabilidad permanecen vigentes. La aplicación de las normas de contabilidad y auditoría inevitablemente en estas circunstancias genera preguntas y reflexiones nuevas que requerirán de análisis y consenso.

Por otro lado, las medidas y políticas han perturbado significativamente las actividades de muchas entidades. Las interrupciones son más inmediatas y pronunciadas en ciertas industrias como el turismo, la hospitalidad, el transporte, el comercio minorista y el entretenimiento, mientras que también se anticipan efectos indirectos en otros sectores, como el manufacturero y el sector financiero.

Para las entidades que se ven afectadas, o que esperan verse afectadas por el COVID-19 o por las medidas tomadas al respecto, el juicio crítico y la evaluación del gobierno corporativo deberían marcar una diferencia. Es evidente que las estructuras de gobierno corporativo que cuenten con mecanismos de control interno y gestión de riesgos, establecidos en forma previa a esta crisis, con un funcionamiento adecuado y sólido, van a estar mejor preparadas para proyectarse en su misma línea de negocio, o aplicando medidas disruptivas impulsadas por la necesidad de seguir en marcha.

De lo analizado se deduce que, a fin de emitir información contable de calidad, se debería tener en cuenta si las revelaciones en los estados financieros evitan la mera repetición de políticas contables, y enunciados genéricos sin cuantificación. Es valioso para el usuario de la información que los preparadores de información se enfoquen en cómo los supuestos particulares podrían afectar los resultados y la posición financiera de la entidad, brindando juicios clave en la aplicación de políticas contables en lo que se refiere a estimaciones, revelando las fuentes utilizadas para acotar la incertidumbre que afectan la revelación del desempeño prospectivo de la entidad. Es importante explicar claramente cómo se han

realizado las estimaciones, principalmente cuando se aplican a bienes, derechos u obligaciones que pueden verse afectados significativamente en un futuro.

LA ESTRATEGIA ORIENTADA A UNA RECUPERACIÓN SUSTENTABLE

En vista que la pandemia de COVID-19 ha sido un shock para las economías, causando serias dificultades a nivel global, ha habido en el mundo distintas reacciones orientadas a brindar paliativos a la crisis. Uno de los casos más interesantes es el de la Unión Europea (UE). El 27 de mayo de 2020, la Unión Europea dio a conocer una propuesta de recuperación de millones de euros, (EUR 750, Next Generation EU), como pieza central de su respuesta económica a la crisis del coronavirus, considerando al mismo tiempo un aumento del presupuesto de la UE para el periodo 2021-2027.

Para abordar los impactos económicos de la pandemia COVID-19, la UE optó por un enfoque ambicioso en el que los objetivos previamente establecidos bajo el “Green Deal” servirían como marco para ordenar las respuestas de recuperación, y el apoyo financiero directo hacia una sustentabilidad competitiva. Este Pacto Verde Europeo tiene su fundamento en las amenazas del cambio climático, y la degradación del medio ambiente que enfrenta Europa y el resto del mundo. Para superar estos retos, Europa reconoce necesitar una nueva estrategia de crecimiento que la transforme en una economía moderna, eficiente en el uso de los recursos y competitiva. Para concretar la visión estratégica, el paquete de recuperación es necesario que esté alineado con emisiones netas tendientes a cero para 2050.

Europa está queriendo establecer que las prioridades económicas y de sustentabilidad no son mutuamente excluyentes. Con esta perspectiva, un plan de recuperación sustentable, inclusivo, y que mejore la capacidad de resistencia ante futuras conmociones y crisis, debería incluir políticas claramente orientadas a la sustentabilidad, también esenciales para el mundo, incluyendo Latinoamérica, región que con menos recursos, es aún más importante que aplique una óptica de sustentabilidad para salir adelante, con una estrategia de negocio competitivo, eficiente y rentable.

Algunas recomendaciones basadas en la perspectiva europea comentada podrían generar beneficios medibles y comunicables a todos los grupos de interés e infundir confianza para seguir adelante. Desde la perspectiva argentina, los siguientes aspectos podrían ser incluidos en una política pública que marcara un camino de posible salida en la pospandemia:

- Tener en cuenta los compromisos del Acuerdo de París al diseñar y ejecutar el plan de recuperación de Argentina, que es uno de los países firmantes,
- Definir criterios para hacer uso de los fondos de recuperación, condicionados a que se respeten los requisitos de sustentabilidad,
- Progresar en los criterios de Contratación Pública teniendo en consideración que los contratistas cuenten con estrategias de sustentabilidad, y planifiquen una prestación con responsabilidad social y compromiso con el ambiente,
- Comprometerse con las partes interesadas del negocio para apoyar una estrategia pragmática de implementación del paquete de recuperación que tenga en cuenta la realidad de las cadenas de suministro locales y globales,
- Apoyar a las empresas con las herramientas adecuadas para que sean más resilientes a sus cadenas de suministro en miras de un desarrollo más sustentable,
- Fomentar y facilitar el comercio abierto y justo como una parte integral de los planes de recuperación.

El plan de recuperación tendría que considerar una ayuda a corto plazo que facilite el progreso hacia los Objetivos de Desarrollo Sustentable (ODS). En consecuencia, para lograr un plan de recuperación efectivo, el enfoque no debe estar solo en un alivio a corto plazo, sino también debería poner énfasis en los beneficios a largo plazo, y en la interacción con las partes interesadas, a fin de asegurar que las decisiones políticas sean adecuadas para su propósito de garantizar la resiliencia futura.

Diferentes sectores pueden proporcionar diferentes perspectivas e involucrarse apoyando la implementación de un paquete de recuperación que tenga en cuenta la realidad sectorial en este contexto de crisis, y las posibilidades de las cadenas de suministro locales y globales.

La financiación debe ir acompañada de requisitos de sustentabilidad, y no solo debe sacar a las empresas de la crisis, sino también empujarlos hacia un futuro más sustentable. Por ejemplo, es relevante para nuevas inversiones, que son necesarias para transición de la economía, mostrar cómo y dónde reducen las emisiones de carbono, desarrollar resiliencia climática, optimizar las cadenas de suministro hacia la sustentabilidad, y que se muestre la estimulación del empleo.

El riesgo de reiniciar la economía en un escenario de "negocios como siempre", pero presionando más para compensar la pérdida de ingresos de los últimos meses, solo aumentará la amenaza que representa el camino de la insustentabilidad.

Es crucial tener una imagen clara del plan a desarrollar, así como las acciones clave, con inversores, proveedores y partes interesadas a lo largo de la cadena de suministro específicas de cada empresa, para disminuir la incertidumbre, y ser capaces de suministrar información transparente que comunique la forma que se estima se podrá seguir para superar esta etapa caótica. Esto permite a las empresas identificar áreas de potencial vulnerabilidad, y abre la conversación sobre cómo minimizar, gestionar o eliminar los riesgos principales que enfrenta cada sector en un contexto determinado.

El plan de recuperación debería considerar la mejor manera de ayudar a las empresas para que puedan equiparse con las herramientas adecuadas para desempeñarse en las cadenas de suministro, facilitar buenas comunicaciones, permitiendo más resiliencia. El comercio mundial y sus cadenas de valor integradas seguirán siendo un motor de crecimiento y será fundamental para la recuperación de Latinoamérica. En el mundo posterior al COVID-19, las empresas, más que siempre, necesitan obtener productos de manera eficiente y rentable. La gran mayoría seguirá dependiendo de las cadenas de suministro extranjero. Es fundamental los esfuerzos para finalizar las negociaciones sobre comercio e inversión, y los acuerdos con otros países para una pronta implementación.

El aumento del comercio no debería dar lugar a una flexibilización de la sustentabilidad. Debe adoptarse una actitud similar con beneficios post COVID-19. Esto sumaría valor al hecho de que mejorar la tasa de pobreza dentro de los países latinoamericanos significa más puestos de trabajo digno, en un marco de equidad y comercio justo, en línea con los convenios de la ONU y la OIT relacionados con los derechos humanos, y el derecho a un ambiente sano, apto para el desarrollo humano, como enuncia la constitución argentina.

En lo que respecta a la información que brindan las empresas en sus estados financieros, es obvio señalar que con mayores precisiones se atenuarían los problemas que conlleva la incertidumbre, como explicáramos al inicio de este escrito.

Es interesante advertir que el grupo de expertos de Naciones Unidas que impulsan iniciativas de sustentabilidad ha comenzado a enfocarse en trabajar en conjunto con el

International Accounting Standard Board, organismo emisor de normas internacionales de información financiera, a fin de revelar en los estados financieros aquella información que permita conocer las acciones de las empresas hacia la sustentabilidad, a fin que de forma transparente se rinda cuenta de las acciones que las empresas responsables realizan en el marco de una estrategia de sustentabilidad, con impacto en la información financiera de la entidad.

En síntesis, a las empresas argentinas les conviene avanzar con una visión de sustentabilidad para lograr salir adelante, porque todo indica que éste es el camino de desarrollo global, que implica mejores resultados económicos, y al mismo tiempo beneficios para el ambiente y para la sociedad. Las revelaciones oportunas y significativas acerca del posible efecto sobre la posición financiera, el rendimiento y la viabilidad de la empresa, así como las medidas tomadas para gestionar los riesgos, son imprescindibles para satisfacer la necesidad de información de los grupos de interés, con un sentido profundo de responsabilidad, ética y transparencia en los negocios.

CONCLUSIÓN

Se concluye que los emisores de estados financieros deberían poder dar respuesta a preguntas clave para emitir estados financieros con información comprensible y transparente para los grupos de interés.

Asimismo, los preparadores de los estados financieros y los auditores deberían poder realizar estimaciones particulares, realizar juicios referidas a éstas, y revelar las fuentes utilizadas para limitar la incertidumbre de los usuarios de la información, explicando cómo se han realizado dichas estimaciones, principalmente cuando se aplican a bienes, derechos u obligaciones que pueden afectarse de manera significativa en el futuro.

Por último, es conveniente que las empresas argentinas avancen con una visión sustentable porque todo indica que es camino de desarrollo global, con mejores resultados económicos, y al mismo tiempo beneficios para la sociedad y para el ambiente. Las revelaciones significativas y oportunas para estimar el efecto sobre el rendimiento, la posición financiera y la viabilidad de la empresa, así como también la gestión de los riesgos son imprescindibles para satisfacer las necesidades de información de los grupos de interés, con un sentido de ética, transparencia y responsabilidad en los negocios.

BIBLIOGRAFÍA

International Financial Reporting Standards Foundation. (s.f.). *IFRS*. Obtenido de <https://www.ifrs.org>

Organización Mundial de la Salud. (s.f.). Organización Mundial de la Salud (OMS). Obtenido de <https://www.who.int/es>

Scavone, G. (2004). "Análisis de las variables que influyen en la información social y ambiental empresaria" - XXV Jornadas Universitarias de Contabilidad y Iras. Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad - Buenos Aires.

Scavone, G.(2003) "Environmental Management Accounting Current Practice and Future Trends in Argentina Capítulo de libro .Implementing Environmental Management Accounting: Status and Challenges.Editorial Springer, The Netherlands

Viegas J.C, Scavone G.M, (2017) Coordinadores, Contabilidad Superior: Buenas Prácticas de Gobierno. Buenos Aires: Ediciones Osmar Buyatti.

Viegas J.C, Scavone G.M. (2017) Coordinadores, Contabilidad Superior: Fundamentos. Buenos Aires: Ediciones Osmar Buyatti.