



Edición especial

Audit Committee *Brief*

Consideraciones de contabilidad y presentación de reportes financieros para comités de auditoría en relación con el COVID-19

El Audit Committee Brief se centra en la cobertura oportuna de problemas e ideas importantes para los comités de auditoría. Las preguntas, comentarios, o sugerencias se deben dirigir a centerforboardeffectiveness@deloitte.com.

[Vea el archivo del Audit Committee Brief](#)

Como resultado del brote de la enfermedad del coronavirus 2019 (COVID-19), las entidades están experimentando una serie de riesgos, incluyendo, pero no limitados a, los siguientes: declinaciones amplias en el gasto discrecional del consumidor; reducciones en ingresos ordinarios a causa de restricciones a la demanda y al suministro discrecionales; intervención del gobierno y legislación tal como la Coronavirus Aid, Relief, and Economic Security Act (la "Ley CARES"); volatilidad del mercado financiero y erosión del valor del mercado; deterioro del crédito; preocupaciones de liquidez; despidos y permisos; y otras actividades de reestructuración. Además, el cambio hacia interacciones virtuales trae riesgos relacionados con procesos de la entidad, incluyendo controles de acceso a la tecnología de la información que pueden llevar a riesgos cibernéticos incrementados.

including information technology access controls that may lead to increased cyber risks.

Durante estos tiempos sin precedentes, los comités de auditoría deben trabajar estrechamente con la administración para valorar los cambios en las prioridades estratégicas y en las actividades de negocio y entender y vigilar el impacto que esos problemas puedan tener en los estados financieros y en la presentación de reportes relacionados.

Esta edición de *Audit Committee Brief* se centra en ciertas consideraciones de contabilidad y de presentación de reportes financieros relacionadas con condiciones que pueden resultar de la pandemia del COVID-19 y que serán críticas para que los miembros

del comité de auditoría las entiendan y discutan con la administración y con el auditor. Nosotros consideramos que los siguientes problemas son los más generalizados y desafiantes:

1. **Presentación de reportes SEC** — TLa SEC ha tomado varias acciones, incluyendo otorgar alivio relacionado con las fechas límite para ciertos registros y requerimientos de entrega. Las entidades registradas que continúen preocupadas porque el COVID-19 podría afectar negativamente la capacidad de su presentación de reportes financieros o su capacidad para satisfacer las fechas límite modificadas para los registros SEC se fomentan que se reúnan con sus auditores, consejero legal, o la SEC, según sea apropiado, para considerar la disponibilidad de alivio adicional.

Preguntas clave para la administración:

- ¿La administración ha valorado si la calidad de la presentación de reportes financieros de la entidad y la capacidad para satisfacer las fechas límites de los registros SEC han sido afectadas por el COVID-19 en tal extensión que la entidad deba considerar el alivio ofrecido por la SEC?
- ¿La administración ha considerado cómo el uso del alivio de registro extendido puede afectar su acceso a los mercados de capital?
- ¿La administración ha considerado cómo los procesos y procedimientos de cumplimiento relacionados (e.g., reuniones de junta y accionistas y entrega de documentos y protocolos de firmas) puedan necesitar ser actualizados dados los mandatos actuales de distanciamiento social?

2. **Presentación de reportes financieros y revelaciones**

— La Division of Corporation Finance, de la SEC, ha emitido orientación abordando los impactos del COVID-19 en (1) materias de revelación dentro de los registros, (2) boletines de ganancias, (3) medidas que no son PCGA, y (4) consideraciones relacionadas con información material que no es pública.

Preguntas clave para la administración:

- ¿Qué información (i.e., medidas, métricas, y KPI) la administración está usando para valorar el impacto de COVID-19 en el negocio, y cómo tal información es compartida con el comité de auditoría?
- Dado el rápidamente impacto cambiante del COVID-19, ¿la administración ha considerado proporcionar a los inversionistas actualizaciones oportunas sobre el efecto actual y potencial futuro del COVID-19 en el negocio, incluyendo cualquier potencial necesidad para revisar o retirar orientación o proyecciones previamente emitidas?
- ¿Hay cualesquiera revelaciones de alarmas tempranas que la compañía deba proporcionar a los inversionistas en relación con (1) cargos que puedan ser incurridos y su potencial magnitud, (2) crecimiento de ingresos ordinarios o márgenes de utilidades que ya no puedan ser sostenibles, o (3) acuerdos de pago de deuda u otros problemas de liquidez?

3. **Implicaciones de contabilidad** — El uso de información prospectiva está generalizado en la valoración que la entidad hace de, entre otras cosas, el deterioro de activos no-financieros (incluyendo plusvalía), la realizabilidad de activos tributarios diferidos, y la capacidad de la entidad para continuar como empresa

en marcha. Complejidades adicionales a considerar están relacionadas con modificaciones de contrato, reconocimiento y revelación de eventos subsiguientes, y la contabilidad para cualquier ayuda del gobierno que la compañía pueda recibir.

Preguntas clave para que la administración haga:

- A la luz de las incertidumbres importantes acerca del curso futuro de la pandemia y los efectos relacionados en la entidad, ¿qué procesos y controles la administración ha usado en la preparación de la información prospectiva que se necesita para cumplir con los PCGA?
- ¿La administración ha identificado toda la población de modificaciones de contratos y ha asegurado que ha sido aplicada la orientación de contabilidad apropiada?
- ¿Hay cualesquiera provisiones de la Ley CARES o de otras formas de ayuda del gobierno aplicables a la entidad y, si es así, los efectos de esas provisiones han sido reflejados en los estados financieros y las revelaciones relacionadas de acuerdo con los PCGA?
- ¿Hay cualesquiera otras transacciones inusuales o no-rutinarias que puedan requerir consideración cuidadosa del tratamiento y revelación de contabilidad apropiados?
- ¿Han ocurrido eventos originadores (e.g., ingresos ordinarios disminuidos, cancelaciones de órdenes, interrupciones de la cadena de suministro, cierres de almacenes, o declinaciones en el precio de la acción) que señalen que los activos no-financieros deben ser probados por deterioro?

4. **Control interno sobre la información financiera (CIIF)** —

Las entidades pueden necesitar implementar nuevos controles internos o modificar algunos existentes. Las entidades necesitarán considerar la efectividad de los controles y si la carencia de información puede afectar la capacidad de la administración para efectivamente operar los controles. Si un control no puede ser aplicado, la administración puede necesitar identificar y evaluar las deficiencias de control.

Preguntas clave para que la administración haga:

- ¿Cuál es el plan de la administración para revisar las valoraciones del riesgo, y con qué frecuencia? ¿Cuál es el plan de la administración para identificar y monitorear los cambios que estén siendo hechos a su CIIF?
- ¿Cuáles son los resultados de la valoración que la administración hizo del impacto que en el CIIF tiene la ausencia de empleados a causa de enfermedad, parada, o reducciones de empleados?
- ¿Cuál es el plan de la administración para comunicar, los cambios en el CIIF y los hallazgos relacionados, al comité de auditoría durante este período?
- ¿La administración tiene en funcionamiento un plan de contingencia, o está desarrollando uno, que le permitiría que los procesos y controles sean completados remotamente para la presentación de reportes trimestrales y anuales?

5. Otras consideraciones — Si bien esta publicación se centra principalmente en ciertas consideraciones de contabilidad y de presentación de reportes financieros que serán críticas para que los comités de auditoría entiendan y discutan con la administración, hay otros temas en los cuales el comité de auditoría también puede necesitar centrarse, incluyendo:

- *Ley CARES* – La Ley CARES proporciona más de \$2 trillones en ayuda financiera para agencias federales, gobiernos estatales y locales, negocios, e individuos. Dados el tamaño y el alcance de la legislación, casi todas las organizaciones y negocios necesitan entender mejor qué significa para ellos y comenzar a valorar los pasos siguientes. Los comités de auditoría deben preguntarle a la administración qué están haciendo para entender las implicaciones de la legislación para la organización.
- *Auditoría interna* – Como parte de su vigilancia de la auditoría interna, el comité de auditoría puede buscar comprometerse con el equipo de auditoría interna para entender cómo el cambiante entorno del riesgo y el cambio hacia compromiso virtual puede afectar el plan de auditoría interna.
- *Cultura, talento de finanzas, y planeación inmediata de la sucesión* – El tono desde lo alto continúa siendo importante durante una crisis, y la junta y el comité de auditoría deben continuar monitoreando la moral a través de la organización, haciéndolo mediante discusiones con la administración y otros empleados, y mediante entender los cambios en lo que esté siendo reportado a través de las líneas directas. La pandemia puede afectar de manera directa la salud de los empleados, y el comité de auditoría debe entender cómo la administración está abordando las brechas existentes y no-anticipadas debidas a enfermedad u otras restricciones de recursos, especialmente a través de las funciones de finanzas y de auditoría interna.
- *Riesgos cibernéticos* – Los riesgos cibernéticos se incrementan cuando los empleados están trabajando virtualmente. En la extensión en que el comité de auditoría esté involucrado en la vigilancia del riesgo cibernético y tales riesgos puedan afectar la presentación de reportes financieros y el CIIF, será importante que los comités de auditoría entiendan los riesgos adicionales y los pasos dados para abordarlos, incluyendo mediante el uso de controles efectivos de acceso del usuario.
- *Cambios en procesos del comité de auditoría* – Los comités de auditoría pueden buscar modificar la manera como operan e incrementar el compromiso con la administración y con el auditor. Los temas que los comités pueden necesitar abordar incluyen:
 - *Reuniones del comité de auditoría* – Muchos comités de auditoría se están reuniendo, virtualmente, con la administración, más frecuentemente para discutir muchos de los temas que se esbozan en esta publicación

- *Re-priorización de la agenda*. Como los comités de auditoría se comprometen con la administración para entender los riesgos cambiantes y sus implicaciones para la presentación de reportes financieros, sus agendas pueden necesitar ser reorganizadas para abordar esas necesidades inmediatas. Los comités de auditoría deben continuar comprometiéndose con la administración para ejecutar los mandatos existentes de acuerdo con sus deberes fiduciarios.
- *Compromiso del auditor* – El comité de auditoría puede tener discusiones más frecuentes con el auditor para entender la naturaleza de cualesquiera cambios al plan de auditoría y la valoración del riesgo, especialmente en un entorno en el cual el trabajo de auditoría esté siendo ejecutado virtualmente o pueda estar restringido en ciertas regiones altamente afectadas.

Próximos Dbriefs y otros webcasts

Special edition: COVID-19 and the CARES Act: Accounting and reporting considerations April

13, 1:00 pm EDT

[Más](#) | [Regístrese](#)

Audit committee considerations in the current environment

April 16, 1:00 pm EDT

[Regístrese](#)

View the full list of [próximos Dbriefs](#).

Otros recursos de Deloitte relacionados con COVID-19

[Heads Up — Highlights of the CARES Act](#)

[Financial Reporting Alert 20-2 — Financial Reporting Considerations Related to COVID-19 and an Economic Downturn](#)

[Reacting to COVID-19 in Internal Control Over Financial Reporting](#)

[COVID-19: Virtual Close Preparedness](#)

[Managing Through COVID-19: Six Imperatives for CFOs](#)

[COVID-19 and the Board: A Chair's Point of View Stepping In: The Board's Role in the COVID-19 Crisis](#)

[Resilient Podcast Series: How Businesses Can Confront the COVID-19 Crisis](#)

[Combating COVID-19 With Resilience](#)

Para más orientación y perspectivas sobre el COVID-19, vea estas páginas colocadas por la SEC, PCAOB, y AICPA:

[SEC Coronavirus \(COVID-19\) Response](#)

[PCAOB Response to COVID-19](#)

[AICPA Coronavirus \(COVID-19\) Resource Center](#)

Otros recursos de Deloitte

[Subscribe to the Audit Committee Brief and other publications](#)

[Audit Committee page](#)

[Center for Board Effectiveness](#)

[The Wall Street Journal, Risk & Compliance Journal](#)

[Daily Executive Briefing](#)

Contáctenos



Deborah DeHaas

**Vice Chairman
National Managing Partner**
Center for Board Effectiveness
Deloitte
ddehaas@deloitte.com



Curt Weller

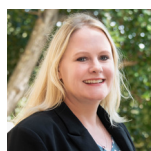
Deputy Managing Partner
Professional Practice Group
Accounting & Reporting Services
Deloitte & Touche LLP
cweller@deloitte.com

Autores



Maureen Bujno

Managing Director
Center for Board Effectiveness
Deloitte & Touche LLP
mbujno@deloitte.com



Krista Parsons

Managing Director
Center for Board Effectiveness
Deloitte & Touche LLP
kparsons@deloitte.com



Susan Fennedy

Partner
Professional Practice Group
Accounting & Reporting Services
Deloitte & Touche LLP
sfennedy@deloitte.com



**CREANDO UN
IMPACTO
SIGNIFICATIVO**
Desde 1845

Acerca del Center for Board Effectiveness

El Center for Board Effectiveness les ayuda a los directores a entregar valor a las organizaciones a las cuales sirven, mediante un portafolio de experiencias innovadoras, de alta calidad, durante su permanencia como miembros de junta. Ya sea que un individuo esté aspirando a participación en la junta o un veterano de muchas experiencias de la junta, los programas del Center les permiten contribuir efectivamente y les proporciona centro de atención puesto en las áreas de gobierno y auditoría, estrategia, riesgo, innovación, compensación y sucesión. Para más información, contáctenos en centerforboardeffectiveness@deloitte.com.

Acerca de Deloitte

Deloitte se refiere a uno o más de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembros, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembros son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL (también referida como "Deloitte Global") no presta servicios a clientes. En los Estados Unidos, Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de DTTL en los Estados Unidos, sus entidades relacionadas que operan usando el nombre "Deloitte" en los Estados Unidos y sus respectivas afiliadas. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública. Para conocer más acerca de nuestra red global de firmas miembro, por favor vea www.deloitte.com/about.

Copyright © 2020 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de, Audit Committee Brief – April 2020, publicado por Deloitte Development LLC 2019 – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.