

# Boardroom Questions

**Comité de Auditoría: las implicaciones en los procesos de cierre contable y de reportes financieros derivadas de COVID-19**



¿Conoce los impactos que ha generado la contingencia por COVID-19 en sus procesos de cierre contable y de reportes financieros, así como los aspectos que el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría deben tener en cuenta?

## ¿Por qué es un tema importante para el Consejo y el Comité de Auditoría?



Como resultado de las restricciones de actividades impuestas por las autoridades, la mayoría de las empresas experimentaron cambios significativos en la demanda de sus consumidores y en su comportamiento; incluso algunas estuvieron expuestas a la posibilidad de no continuar como “negocio en marcha”.

Dado lo anterior, el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría han necesitado replantear sus estrategias operativas y financieras para dar continuidad al negocio ante la nueva realidad que la pandemia ha marcado. Es necesario que los líderes puedan anticiparse a los retos que han sorteado y que seguirán enfrentando sus organizaciones, y que actúen con rapidez para salvaguardar la salud y bienestar del capital humano, al tiempo que protegen sus activos y fuentes de ingresos.

## Principales implicaciones para el Consejo y el Comité de Auditoría



Entre los temas a considerar en los procesos de cierre contable y de reportes financieros, así como las posibles revelaciones que surjan de su análisis, están los siguientes:

- **Negocio en marcha:** evaluar la información disponible, así como proyecciones futuras para concluir si las empresas tienen la capacidad de continuar como negocio en marcha
- **Activos de larga duración:** las empresas deberán analizar si identifican indicios de deterioro en los activos de larga duración y, en su caso, realizar pruebas de deterioro que en otro entorno no serían necesarias y, eventualmente, reconocer pérdidas por deterioro
- **Ingresos:** la incertidumbre actual puede afectar la forma de determinar el momento y el monto de ingresos a reconocer (estimaciones y juicios), así como la actualización de modelos para reflejar el aumento de las pérdidas por incobrables (riesgo de crédito de activos financieros, como cuentas por cobrar)
- **Arrendamientos:** aplazamientos o reducciones en los pagos por renta a consecuencia de la contingencia, originando impactos en los activos o pasivos reconocidos en los estados financieros
- **Pasivos:** revisión de cumplimiento de obligaciones legales y contractuales con terceros (convenios de créditos bancarios, contratos de abastecimiento), así como evaluar la necesidad de crear una provisión por reestructura, pasivos onerosos, entre otros
- **Control interno:** evaluar cambios en procesos y controles asociados a la generación y revisión de información financiera

## Boardroom Questions



Para salvaguardar el futuro de la empresa, el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría, deben analizar los posibles riesgos que origina la contingencia por COVID-19; si se ha delineado un plan de continuidad de negocio y se han llevado a cabo las acciones pertinentes para hacerle frente, tomando en cuenta el marco normativo y las diversas áreas de la organización.

Ante esto, algunos asuntos a evaluar y que pueden tener impactos considerables en las organizaciones son:

- 1) ¿Cuáles son las **consideraciones relevantes** que deben evaluarse respecto del supuesto de negocio en marcha?
- 2) ¿Están siendo los **activos valuados** de forma apropiada? ¿Realmente valen lo que dicen valer?
- 3) ¿Cuál es el impacto en el **ciclo de ingresos**? ¿Hay **potenciales riesgos** que originen que la fuente de ingresos se vea interrumpida?
- 4) ¿Se han realizado cambios en **contratos de arrendamiento** dados los posibles apoyos de arrendatarios? ¿Qué efectos contables han generado?
- 5) ¿Los **pasivos** están siendo reconocidos y presentados apropiadamente? ¿O han surgido nuevos como consecuencia de la contingencia?

## Preguntas para la Alta Dirección



En este sentido, la Alta Dirección necesita responder una serie de preguntas clave, de cuya respuesta depende que el negocio siga operando con el debido control y monitoreo. Estas abarcan la gestión del talento, las tecnologías de la información y los diversos aspectos concernientes a las funciones de Finanzas, Capital Humano, entre otros.

- 1) ¿Qué estrategias se han establecido para **controlar o delimitar el impacto** de la contingencia y minimizar lo más posible los efectos negativos?
- 2) ¿Conoce si los **procesos y controles relacionados a la generación de información financiera** tuvieron cambios o modificaciones para responder a nuevos riesgos?
- 3) ¿Se cuenta con una **estrategia de recuperación** y de regreso a la normalidad que permita garantizar una **recuperación exitosa**?
- 4) ¿Qué estrategias se han implementado para **asegurar que la demanda de productos o servicios puede ser cubierta satisfactoriamente** sin poner en riesgo la generación de ingresos?
- 5) ¿Hay una estrategia para acercarse a bancos, acreedores y otros terceros para **negociar condiciones de préstamos** que permitan **garantizar el pago** y, por ende, la continuidad del negocio?

## ¿Qué acciones debe considerar el Consejo de Administración?



Frente a la contingencia y su impacto, las empresas han implementado planes de continuidad de negocio para fortalecer su resiliencia. Mantener a salvo a su gente y sus cadenas de suministro, así como tener informados a sus clientes, son la clave para transitar hacia la recuperación en una nueva normalidad. Algunas acciones a considerar son las siguientes:

- Identificar riesgos críticos, especialmente operativos, financieros y de cumplimiento regulatorio
- Realizar un plan de continuidad y recuperación de negocio considerando aspectos financieros y operativos
- Dar seguimiento al cumplimiento del plan antes referido
- Formar un equipo de liderazgo para activar procesos definidos en dicho plan
- Salvaguardar el bienestar del talento y de los activos de la entidad



### Acerca de KPMG Board Leadership Center

Es un programa global con presencia local exclusivo para miembros del Consejo de Administración en México, que tiene como objetivo promover un gobierno corporativo efectivo para impulsar el valor de la empresa a corto, mediano y largo plazo, generando confianza en los *stakeholders* de las organizaciones.

kpmg.com.mx  
800 292 5764 (KPMG)  
blc@kpmg.com.mx



KPMG MÉXICO



KPMG MÉXICO



@KPMGMEXICO



KPMGMX

