



En este número

- [Introducción](#)
- [Determinación de si, para coberturas descontinuadas, los retrasos en la oportunidad de transacciones proyectadas causados por la pandemia del COVID-19 pueden ser considerados casos originados por circunstancias atenuantes](#)
- [Implicaciones de pronósticos equivocados relacionados con los efectos de la pandemia del COVID-19](#)
- [Pasos siguientes](#)

FASB emite P&R del personal sobre los efectos que la pandemia del COVID-19 tiene en la contabilidad de cobertura de los flujos de efectivo

Por Jana Allen, Mark Bolton, y Jon Howard, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En abril 28, 2020, FASB emitió unas [staff Q&A](#)¹ [las “P&R del personal”] en respuesta a preguntas frecuentes acerca de cómo la pandemia de la enfermedad del coronavirus 2019 (“COVID-19”) puede afectar la aplicación que las entidades hagan de la orientación sobre la contabilidad de cobertura de los flujos de efectivo contenida en la ASC 815.² Las P&R del personal observan que “no aborda otros requerimientos de reglas regulatorias o de cumplimiento que las entidades pueden necesitar considerar cuando preparen y emitan estados financieros.” Además, las entidades no deben hacer analogía de las respuestas de las P&R del personal a otros hechos y circunstancias no abordados explícitamente en ellas.

[Determinación de si, para coberturas descontinuadas, los retrasos en la oportunidad de transacciones proyectadas causados por la pandemia del COVID-19 pueden ser considerados casos originados por circunstancias atenuantes](#)

La entidad está requerida a cesar la contabilidad de la cobertura de los flujos de efectivo de una transacción proyectada a partir de la determinación de que ya no es probable que la transacción proyectada ocurrirá dentro del período originalmente especificado al inicio de la cobertura. La orientación contenida en la ASC 815-30-40 señala que la ganancia o pérdida acumulada de la contabilidad de cobertura asociada con la cobertura descontinuada permanecería en otros ingresos comprensivos acumulados [accumulated other comprehensive income (AOCI)], y sería reclasificada a ganancias cuando la transacción proyectada afecte las ganancias,” a menos que sea

¹ FASB Staff Q&A, *Topic 815: Cash Flow Hedge Accounting Affected by the COVID-19 Pandemic*.

² Para los títulos de las referencias de la *FASB Accounting Standards Codification (ASC)*, vea “*Titles of Topics and Subtopics in the FASB Accounting Standards Codification*,” de Deloitte.

probable que la transacción proyectada ocurrirá para el final del período de tiempo originalmente especificado (tal y como sea documentado al inicio de la relación de cobertura) o dentro de un período adicional de dos meses consiguientes.” En ese caso, toda la entidad registrada en AOCI inmediatamente sería reclasificada en ganancias. Sin embargo, la ASC 815-30-40-4 también señala, en parte:

En casos raros, la existencia de circunstancias atenuantes que estén relacionadas con la naturaleza de la transacción proyectada y estén fuera del control o influencia de la entidad que reporta pueden causar que la transacción proyectada sea probable que ocurra en una fecha que esté más allá del período de tiempo adicional de dos meses, caso en el cual la ganancia o pérdida neta del instrumento derivado relacionada con la cobertura descontinuada de los flujos de efectivo continuará siendo reportada en otros ingresos comprensivos acumulados hasta que sea reclasificada a ganancias.

En sus P&R, el personal de FASB señala que considera que las entidades pueden aplicar la excepción de “casos raros” citada arriba, a los atrasos en la oportunidad de las transacciones proyectadas si esos retrasos “están relacionados con los efectos de la pandemia del COVID-19.” De acuerdo con ello, si la entidad determina que tales transacciones proyectadas retrasadas todavía es probable que ocurran después del período adicional de dos meses, la entidad mantendría en AOCI esas cantidades asociadas con la cobertura descontinuada de los flujos de efectivo, hasta que la transacción proyectada afecte las ganancias. Sin embargo, si la entidad determina que ya no es probable que la transacción proyectada ocurrirá de un período razonable de tiempo después del período adicional de dos meses, la entidad estaría requerida a (1) inmediatamente reclasificar en ganancias las cantidades previamente reportadas en AOCI relacionadas con la cobertura descontinuada y (2) proporcionar revelación apropiada en sus estados financieros intermedios y anuales.



Conectando los puntos

La entidad necesitará ejercer juicio y considerar los hechos y circunstancias específicos de sus transacciones proyectadas, para determinar si (1) los atrasos en la oportunidad de las transacciones proyectadas estuvieron relacionados con los efectos de la pandemia del COVID-19 y (2) todavía es probable que la transacción proyectada ocurrirá después del período adicional de dos meses. Específicamente, las P&R del personal observan que “cuando aplique la excepción de [casos raros], la entidad debe considerar si la transacción proyectada permanece probable durante un período de tiempo que sea razonable dada la naturaleza del negocio de la entidad, la naturaleza de la transacción proyectada, y la magnitud de la disrupción para el negocio de la entidad relacionada con los efectos de la pandemia del COVID-19.”

Implicaciones de pronósticos equivocados relacionados con los efectos de la pandemia del COVID-19

La orientación contenida en la ASC 815-30-40-5 sobre la descontinuación de las coberturas de los flujos de efectivo establece que el “patrón de determinación de que las transacciones proyectadas cubiertas sea probable que no ocurran pondría en cuestión tanto la capacidad de la entidad para predecir exactamente las transacciones proyectadas como para apropiadamente en el futuro usar la contabilidad de cobertura para transacciones proyectadas similares.”

En sus P&R, el personal de la SEC aclaran que la entidad no necesita considerar una transacción proyectada equivocada relacionada con los efectos de la pandemia del COVID-19 cuando valore si ha mostrado un patrón de pronósticos equivocados tal y como se discute en la ASC 815-30-40-5.



Conectando los puntos

En sus P&R, el personal observa que “determinar si el pronóstico equivocado está relacionado con los efectos de la pandemia del COVID-19 requerirá juicio con base en los hechos y circunstancias.”

Esta aclaración en relación con si un pronóstico equivocado relacionado con el COVID-19 pondría en cuestión la capacidad de la entidad para aplicar contabilidad de cobertura de los flujos de efectivo en el futuro no afecta la contabilidad de la entidad para el pronóstico equivocado según la ASC 815-30-40-5 o sus revelaciones requeridas según la ASC 815-10-50-4C(f).³

³ ASC 815-30-50-1(e) si la entidad no ha adoptado la orientación contenida en la [FASB Accounting Standards Update No. 2017-12, Targeted Improvements to Accounting for Hedging Activities](#).

Pasos siguientes

El personal de FASB observó que continuará monitoreando los problemas cambiantes relacionados con la pandemia del COVID-19 y “se comunicará con la industria en la medida en que esta situación se desarrolle, incluyendo mediante declaraciones adicionales, consultas técnicas, y otros medios, según sea apropiado.

Dbriefs para ejecutivos financieros

Lo invitamos a que participe en *Dbriefs*, la serie de webcast de Deloitte que entrega las estrategias prácticas que usted necesita para mantenerse en la cima de los problemas que son importantes. Tenga acceso a ideas valiosas e información crítica de los webcast en las series “Ejecutivos Financieros” sobre los siguientes temas:

- Estrategia de negocios e impuestos
- Información financiera
- Contabilidad tributaria y provisiones
- Perspectivas del controlador
- Información financiera para impuestos
- Transacciones y eventos de negocio
- Orientando el valor de la empresa
- Gobierno, riesgo y cumplimiento

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible de ganar crédito de CPE – directo a su escritorio.

Suscripciones

Para suscribirse a *Dbriefs*, o para recibir publicaciones de contabilidad emitidas por el Accounting Services Department, de Deloitte, por favor regístrese en [My.Deloitte.com](https://my.deloitte.com).

DART y US GAAP Plus

Tenga mucha información al alcance de su mano. La Deloitte Accounting Research Tool (DART) es una biblioteca comprensiva en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Contiene material proveniente de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios Deloitte y otra orientación interpretativa y publicaciones.

Actualizada cada día de negocios, DART tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, les permite a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier dispositivo y buscador. Si bien buena parte del contenido de DART está contenido sin costo, los suscriptores pueden tener acceso a contenido Premium, tal como el FASB Accounting Standards Codification Manual [Manual de la codificación de los estándares de contabilidad de FASB], de Deloitte, y también pueden recibir *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a DART. Para más información, o inscribirse para 30 días gratis de prueba del contenido Premium de DART, visite dart.deloitte.com.

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](https://usgaapplus.com), nuestro nuevo sitio web gratis que destaca noticias de contabilidad, información, y publicaciones con un centro de atención puesto en los US GAAP. Contiene artículos sobre las actividades de FASB y las de otros emisores de estándar y reguladores de Estados Unidos e internacional, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

Heads Up es preparado por miembros del National Office de Deloitte cuando los desarrollos lo requieran. Esta publicación solo contiene información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no está prestando asesoría o servicios de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros de carácter profesional. Esta publicación no sustituye tales asesorías o servicios profesionales, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar sus negocios. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus negocios, usted debe consultar un asesor profesional calificado. Deloitte no será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Los servicios que aquí se describen son de naturaleza ilustrativa y tienen la intención de demostrar nuestra experiencia y capacidades en esas áreas; sin embargo, debido a restricciones de independencia que puedan aplicar a clientes de auditoría (incluyendo afiliadas), Deloitte & Touche LLP, puede no poder prestar ciertos servicios con base en hechos y circunstancias individuales.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte” significa Deloitte & Touche LLP, una subsidiaria de Deloitte LLP. Por favor vea www.deloitte.com/us/about para una descripción detallada de la estructura de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

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

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – Volume 27, Issue 11– April 30, 2020 - FASB Issues Staff Q&A on the Effects of the COVID-19 Pandemic on Cash Flow Hedge Accounting** – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.