



En esta edición

- [Introducción](#)
- [Desarrollos recientes de la PCAOB](#)
- [Agenda y proceso de emisión del estándar](#)
- [Actualización de IAASB e interacción con la PCAOB](#)
- [Problemas emergentes que podrían afectar a las auditorías, a los auditores, o a la PCAOB](#)
- [Modelo de presentación de reportes del auditor](#)
- [Supervisión de auditorías que involucran otros auditores](#)
- [Las medidas de desempeño de la compañía y el rol del auditor](#)

Un resumen de la reunión de mayo 18-19 del Standing Advisory Group de la PCAOB

Por *Jennifer Burns y Megan Zietsman, Deloitte & Touche LLP*

Introducción

En la reunión que en mayo 18-19 de 2016 tuvo el Standing Advisory Group (SAG) de la PCAOB, la PCAOB ofreció una actualización de los desarrollos recientes, incluyendo una vista de conjunto de sus actividades actuales y futuras de emisión del estándar y del USO del SAG. El personal de la PCAOB también discutió los proyectos de la Junta sobre la supervisión de otros auditores y el modelo de presentación de reportes del auditor. Además, los miembros del SAG participaron en sesiones de trabajo sobre las medidas de desempeño de la compañía y el rol del auditor, discutieron problemas de auditoría potenciales emergentes, y respondieron a una serie de preguntas hechas por el personal de la PCAOB en relación con varios temas de la agenda del SAG.

- [Revisión de la efectividad del SAG](#)
- [Pasos siguientes](#)

Desarrollos recientes de la PCAOB

El presidente James Doty resumió las actividades recientes de la PCAOB, incluyendo lo siguiente:

- *Emisión del estándar* – El presidente Doty discutió varios desarrollos en el área de la emisión del estándar como se destaca aún más en la discusión que aparece adelante sobre la agenda y el proceso de emisión del estándar de la PCAOB. Además, discutió la solicitud para comentario público en relación con [la revisión posterior-a-la-implementación](#) que la Junta está haciendo de su estándar de auditoría que gobierna el desempeño de las revisiones de la calidad del compromiso (la primera revisión posterior-a-la-implementación que está siendo realizada por la PCAOB) así como también el centro de atención puesto en el análisis económico y la investigación relacionada con las actividades de emisión del estándar.
- *Inspecciones y cumplimiento forzoso* – El presidente Doty discutió las posibles modificaciones que están siendo consideradas al programa de inspección, las cuales podrían introducir un elemento de impredecibilidad al enfoque actual basado-en-el-riesgo para seleccionar las auditorías para inspección de la PCAOB. También discutió el programa de la Junta para la inspección de los agentes de bolsa [corredores - distribuidores] y el potencial de la propuesta de un programa permanente de inspección de las auditorías de los agentes de bolsa a ser emitida antes de final de año.

El presidente Doty observó que la PCAOB continúa construyendo y fortaleciendo sus relaciones con reguladores que no son de los Estados Unidos y que muchas de sus inspecciones son dirigidas en cooperación con tales reguladores. La PCAOB ha realizado acuerdos bilaterales de inspección con 13 países, y la PCAOB está progresando con otros, incluyendo Bélgica, Irlanda y Portugal. La Junta también está continuando sus esfuerzos para llegar a un acuerdo bilateral relacionado con la dirección de inspecciones en China, si bien este proceso continúa siendo desafiante.

Además, discutió el incremento en las acciones que hacen forzoso el cumplimiento. En particular, el presidente Doty observó que la PCAOB ha ejecutado acciones de cumplimiento forzoso contra firmas registradas que eliminaron y/o modificaron papeles de trabajo antes de la entrega de los papeles de trabajo a la PCAOB para inspección, lo cual resultó en la emisión de la [Staff Audit Practice Alert No. 14 – Improper Alteration of Audit Documentation](#) [Alerta del personal sobre la práctica de auditoría No. 14 – Alteración inapropiada de la documentación de auditoría].

- *Divulgación a los comités de auditoría* – La PCAOB continúa considerando maneras para mejorar su divulgación a los comités de auditoría y a sus miembros en relación con su trabajo. En este sentido, el presidente Doty mencionó su reporte reciente sobre [Inspection Observations Related to PCAOB Rules and Standards regarding Audit Committee Communications](#) [Observaciones de inspección relacionadas con las reglas y estándares de la PCAOB en relación con las comunicaciones del comité de auditoría].

Agenda y proceso de emisión del estándar

Martin Baumann, auditor jefe y director de estándares profesionales, proporcionó una actualización sobre las actividades de emisión del estándar de la PCAOB, las cuales se esbozan en la siguiente tabla:

Desarrollos recientes	
Proyecto	Acción
Improving Transparency of Audits: Rules to Require Disclosure of Engagement Partner and Certain Other Participants in Audits [Mejoramiento de la transparencia de las auditorías: Reglas para requerir la revelación del socio del compromiso y otros participantes en las auditorías]	Adoptada por la PCAOB y aprobada por la SEC; efectiva para (1) revelación del socio del compromiso en la Forma AP para los reportes del auditor emitidos en o después de enero 31, 2017, y (2) revelación de otras firmas de contaduría que participen en la auditoría por encima de cierto umbral en la forma AP para los reportes de los auditores emitidos en o después de junio 30, 2017. ¹

¹ Para más información sobre la regla de la PCAOB en relación con la transparencia de las auditorías, vea el [Audit & Assurance Update Newsletter](#), de enero 11, 2016, de Deloitte.

Desarrollos recientes

Proyecto	Acción
Supervision of Other Auditors and Multi-Location Audit Engagements [Supervisión de otros auditores y compromisos de auditoría de múltiples localizaciones]	Propuesta emitida en abril 12, 2016; vea abajo Supervisión de otros auditores para una actualización sobre el proyecto. ²
Auditor's Reporting Model [Modelo de presentación de reportes del auditor]	Re-propuesta emitida en mayo 11, 2016; vea abajo Modelo de presentación de reportes del auditor para una actualización sobre el proyecto. ³

Otros proyectos

Proyecto	Dirección del proyecto
Empresa en marcha	Realizar investigación para considerar si revisar el Auditing Standard (AS) 2415, actualmente AU Sec. 341, The Auditor's Consideration of an Entity's Ability to Continue as a Going Concern [La consideración que el auditor hace de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha], a la luz de los cambios a los requerimientos de contabilidad de la empresa en marcha contenidos en la Accounting Standards Update (ASU) 2014-15, Presentation of Financial Statements – Going Concern (Subtopic 205-40): Disclosure of Uncertainties About an Entity's Ability to Continue as a Going Concern [Presentación de estados financieros – Empresa en marcha (Sub-tema 205-40): Revelación de incertidumbres acerca de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha]. La PCAOB también puede emitir un documento de consulta del personal, una alerta del personal sobre la práctica de la auditoría, o realizar otra acción. Con base en la agenda de emisión del estándar de la PCAOB, el personal de la PCAOB anticipa hacer una determinación sobre los siguientes pasos en esta área para septiembre de 2016.
El uso que el auditor hace del trabajo de especialistas	El personal de la PCAOB anticipa recomendar que la Junta emita una propuesta para comentario público en el cuarto trimestre de 2016. Este proyecto está siendo coordinado de manera estrecha con el proyecto sobre auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo mediciones del valor razonable.
Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo mediciones del valor razonable y las revelaciones relacionadas	El personal de la PCAOB anticipa recomendar que la Junta emita una propuesta para comentario público en el cuarto trimestre de 2016. Este proyecto está siendo coordinado de manera estrecha con el proyecto sobre el uso que el auditor hace del trabajo de especialistas.
Estándares de control de calidad, incluyendo asignación y documentación de las responsabilidades de supervisión de la firma	Actividades continuas de investigación y divulgación.

El Sr. Bauman también proporcionó una actualización sobre la revisión del proceso de emisión del estándar de la PCAOB que comenzó a comienzos del 2015 con la asistencia de un consultor externo (e incluyó consultas con partes externas, incluyendo varios *stakeholders* y otros emisores de estándar). Esta revisión fue realizada debido a cuestiones en relación con la oportunidad de la emisión del estándar de la PCAOB y

² Para más información sobre la propuesta de la PCAOB relacionada con otros auditores, vea el [Audit & Assurance Update Newsletter](#), de abril 29, 2016, de Deloitte.

³ Para más información sobre la regla de la PCAOB relacionada con las modificaciones al reporte del auditor, vea el [Audit & Assurance Update Newsletter](#), de mayo 27, 2016, de Deloitte.

varios cambios y eventos que han ocurrido que impactan el ritmo de la emisión del estándar⁴ con el objetivo de identificar los mejoramientos que se podrían hacer. El proceso revisado de emisión del estándar de la PCAOB que avanza incluirá coordinación trans-funcional mejorada y claridad de los respectivos roles entre las diversas divisiones de la PCAOB, adicional compromiso entre la Junta y la Oficina del Auditor Jefe, mayor integración del análisis económico, y más divulgación, investigación, y obtención de información durante el proceso de emisión del estándar. El nuevo proceso de emisión del estándar ocurrirá en cuatro fases tal y como sigue:

- *Fase 1* – Entender los problemas de auditoría actuales y emergentes
- *Fase 2* – Investigar y explorar las alternativas
- *Fase 3* – Crear y comunicar la propuesta
- *Fase 4* – Adopción.

Brian Croteau, SEC Deputy Chief Accountant for the Professional Practice Group in the Office of the Chief Accountant y observador del SAG, explicó el involucramiento del SEC y el interés en el proceso de revisión de la emisión del estándar de la PCAOB y expresó su respaldo al proceso revisado. El Sr. Croteau considera que el proceso revisado en últimas resultará en un proceso significativamente mejorado de emisión del estándar, incluyendo mayor transparencia, decisiones de política más informadas, y menos preguntas acerca de la extensión del proceso de emisión del estándar de la PCAOB. Los miembros del SAG también expresaron su respaldo a los mejoramientos al proceso de emisión del estándar y estuvieron de acuerdo con que el proceso revisado resultará en mayor transparencia y más oportunidades para el involucramiento del SAG.

Actualización de IAASB e interacción con la PCAOB

Arnold Schilder, Presidente de la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), le proporcionó al SAG una vista de conjunto de la agenda de emisión del estándar de IAASB, resaltando la superposición de la agenda de emisión del estándar de IAASB y de la PCAOB, y la extensión de la interacción entre la PCAOB e IAASB. Actualmente, la PCAOB e IAASB interactúan de muchas maneras incluyendo las siguientes:

- IAASB participa como observador en las reuniones del SAG de la PCAOB y la PCAOB participa como observador en las reuniones del Consultative Advisory Group de IAASB.
- Representantes de la PCAOB son observadores de la IAASB Task Force on Accounting Estimates y del Working Group on Quality Control.
- En el proyecto del Modelo de presentación de reportes del auditor continúan las reuniones entre ambas Juntas y el personal principal.
- La PCAOB participó en un reciente panel de IAASB sobre el escepticismo profesional llevado a cabo en una reunión de IAASB.

El Sr. Baumann manifestó su acuerdo con que ambas Juntas enfrentan desafíos y problemas similares.

Problemas emergentes que podrían afectar a las auditorías, a los auditores, o a la PCAOB

Como parte de la Fase 1 del nuevo proceso de emisión del estándar, la PCAOB solicitará input del SAG en relación con los problemas de auditoría emergentes. Esos problemas emergentes serán considerados para estudio adicional en orden a contemplar si el tema debe ser adicionado a la agenda de investigación de la PCAOB. Los temas que sean investigados en últimas pueden ser adicionados a la agenda de la emisión del estándar de la PCAOB o considerados para otra acción de la PCAOB (e.g., orientación del personal).

La discusión de los problemas emergentes en la reunión del SAG realizada en mayo de algunas maneras fue continuación de la discusión similar en la reunión del SAG realizada en noviembre.⁵ La PCAOB buscó confirmación en relación con la lista de problemas emergentes desde la reunión realizada en noviembre y buscó input sobre cualesquiera problemas nuevos o en desarrollo. Miembros del SAG sugirieron varios problemas a ser considerados por la PCAOB para su agenda de investigación. Algunos de los nuevos temas planteados para consideración incluyen: creciente impacto que los estimados de la administración tienen en los estados financieros, presentación de reportes de sostenibilidad, autenticación de datos debida al creciente uso de sistemas que no usan papel, uso de inteligencia artificial, y educación efectiva de los auditores (considerando

⁴ Por ejemplo, la PCAOB ha instituido su propio análisis económico en vinculación con la emisión del estándar. Además, la Jumpstart Our Business Startups (JOBS) Act of 2012 requiere que la SEC realice un análisis económico específico cuando considere si las reglas de la PCAOB, incluyendo los estándares de auditoría, deben aplicar a las auditorías de las compañías emergentes en crecimiento.

⁵ Vea el [Heads Up](#) de diciembre 10, 2015, de Deloitte, que resume la reunión del SAG realizada en noviembre.

los actuales conjuntos de habilidades que se requieren). Adicionalmente, parecía que había confirmación del interés en algunos de los problemas planteados en la reunión anterior (e.g., actividad de la denuncia anónima, desarrollos económicos, uso de datos y analíticas de datos, rol del auditor en relación con las medidas que no son PCGA, y transición para el reconocimiento de los ingresos ordinarios). Algunos miembros de SAG también expresaron el punto de vista de que muchos de los temas actualmente no son apropiados para la emisión del estándar, pero son apropiados para futura investigación, atención del personal, y monitoreo.

El personal de la PCAOB explicó que los temas planteados en esta reunión y en la reunión de noviembre serían considerados por el grupo inter-departamental de la PCAOB que está dirigiendo el escaneo ambiental para los propósitos de desarrollar la agenda de investigación (fase 2 del nuevo proceso de emisión del estándar de la PCAOB antes mencionado).

Modelo de presentación de reportes del auditor

Jennifer Rand, Deputy Division Director and Deputy Chief Auditor, y Jessica Watts, Associate Chief Auditor, discutieron la re-propuesta del modelo de presentación de reportes del auditor, *The Auditor's Report on an Audit of Financial Statements When the Auditor Expresses an Unqualified Opinion and Related Amendments to PCAOB Standards* [El reporte del auditor en una auditoría de estados financieros cuando el auditor expresa una opinión no-calificada y las enmiendas relacionadas a los Estándares de la PCAOB], emitido en mayo 11, 2016, para comentario público. La señora Rand discutió los cambios clave contenidos en la re-propuesta comparados con la propuesta del año 2013⁶ los cuales se esbozan en la siguiente tabla:

Cambios clave en relación con la propuesta del año 2013

Limitar las fuentes de potenciales materias de auditoría críticas [critical audit matters (CAMs)] a las materias que sean comunicadas o requeridas a ser comunicadas al comité de auditoría.

Adicionar un componente de materialidad a la definición de las CAM.

Reducir la definición de las CAM a solo las materias que involucren juicio del auditor especialmente desafiante, subjetivo, o complejo.

Ampliar el requerimiento de comunicación para describir cómo el auditor abordó las CAM en la auditoría.

Reducir los requerimientos de documentación relacionados.

Excluir a las auditorías de ciertas entidades de los requerimientos relacionados con identificar y reportar sobre las CAM.

Además de los cambios clave que se describen arriba, la señora Rand discutió modificaciones adicionales al reporte del auditor. Por favor refiérase a la *Audit & Assurance Update*⁷ para más información sobre la re-propuesta.

Los miembros del SAG expresaron acuerdo general con las revisiones contenidas en la re-propuesta. Varios miembros sugirieron que la materialidad debe ser comunicada en el reporte del auditor si bien otros miembros expresaron preocupación sobre la capacidad del auditor para comunicar de manera efectiva los factores cualitativos y cuantitativos considerados en la determinación de la materialidad durante la auditoría. Adicionalmente, miembros del SAG compararon la re-propuesta con los estándares de IAASB, FRC y la UE para la presentación de reportes del auditor.⁸ Los comentarios públicos sobre la re-propuesta son recibidos por la PCAOB hasta agosto 15, 2016.

Supervisión de auditorías que involucran otros auditores

En abril 12, 2016, la PCAOB propuso enmiendas (la propuesta) a sus estándares de auditoría para fortalecer los requerimientos que aplican a las auditorías que involucran firmas de contaduría y contadores individuales que no sean parte de la firma de contaduría que emita el reporte del auditor (i.e., otros auditores). Las enmiendas están diseñadas para mejorar la calidad de las auditorías que involucran otros auditores y alinearlas con los estándares de la PCAOB basados-en-el-riesgo. En la reunión del SAG,

⁶ Vea el *Heads Up* de septiembre 5, 2013, de Deloitte, sobre la propuesta que en el año 2013 hizo la PCAOB sobre el modelo de presentación de reportes del auditor.

⁷ Vea el *Audit & Assurance Update Newsletter*, de mayo 27 de 2016, de Deloitte, para más información sobre la regla de la PCAOB en relación con las modificaciones al reporte del auditor.

⁸ Vea el Apéndice B en el *Audit & Assurance Update Newsletter*, de mayo 27 de 2016, de Deloitte, para la comparación de los diversos aspectos de la re-propuesta de la PCAOB con los requerimientos que para la presentación de reportes del auditor tienen IAASB, FRC y la UE.

Dima Andriyenko, Associate Chief Auditor, y Lillian Ceynowa, Associate Chief Auditor, proporcionaron los antecedentes de la propuesta recientemente emitida.

Los miembros del SAG generalmente respaldaron el proyecto, citando la necesidad de modernización de los estándares actuales de supervisión así como también la creencia de la comunidad de inversión de que los auditores deben proporcionar vigilancia mejorada de los otros auditores. Sin embargo, observaron que los estándares de auditoría propuestos pueden no impedir que ahora o en el futuro ocurran deficiencias en la calidad de la auditoría. Los comentarios sobre la propuesta deben ser remitidos al personal de la PCAOB hasta julio 29, 2016.

Las medidas de desempeño de la compañía y el rol del auditor

El Sr. Baumann introdujo el tema de las medidas de desempeño de la compañía, el cual incluyó para los propósitos de la discusión del SAG sobre medidas que no son PCGA, estadísticas de operación, y otra información impulsada-por-la-industria (colectivamente referidas como medidas de desempeño de la compañía) y el involucramiento relacionado del auditor. Adicionalmente, Mark Kronforst, SEC Chief Accountant in the Division of Corporation Finance, proporcionó antecedentes adicionales mediante discutir las preocupaciones de la SEC acerca de las medidas que no son PCGA y sus [Compliance and Disclosure Interpretations \(C&Dis\)](#) [Interpretaciones sobre cumplimiento y revelación] actualizadas sobre este tema, las cuales tienen la intención de aclarar las prácticas que son aceptables. También compartió que la SEC planea continuar cuestionando el uso y los cálculos relacionados de las medidas que no son PCGA, haciéndolo mediante su proceso de cartas comentario y a través de dichos comentarios ponerle freno a la actual presentación de reportes sobre medidas que no son PCGA que no satisfacen las reglas y la orientación actuales de la SEC.⁹

Si bien los cambios originalmente propuestos por la PCAOB al reporte del auditor incluyeron cambios potenciales respecto del rol del auditor en relación con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados,¹⁰ la re-propuesta de la PCAOB no incluye consideración de este tema. La PCAOB señaló que continúa evaluando el estándar propuesto sobre otra información, haciéndolo a la luz de los comentarios recibidos y considerando el camino a seguir sobre este tema.

Luego de la introducción, los miembros del SAG trabajaron en grupos para considerar las siguientes preguntas:

1. ¿Cuáles son las prácticas de la compañía en el desarrollo y la revelación de las medidas de desempeño de la compañía? ¿Cómo los inversionistas están usando las medidas de desempeño de la compañía?
2. ¿Qué procedimientos, si los hay, las compañías y los comités de auditoría les están pidiendo a los auditores que ejecuten sobre las medidas de desempeño de la compañía? ¿Esos procedimientos son diferentes dependiendo de dónde están localizadas las medidas de desempeño de la compañía?
3. ¿Las responsabilidades del auditor deben ser ampliadas para incluir procedimientos específicos para las medidas de desempeño de la compañía? Si es así, ¿cuáles deben ser las responsabilidades del auditor y tales responsabilidades deben variar dependiendo de dónde la información está localizada? ¿Los auditores deben reportar los resultados de su trabajo? Si es así, ¿qué tanta especificidad sería necesaria para explicar qué fue realizado y sobre cuáles medidas?
4. ¿Qué obstáculos, si los hay, existen para ampliar las responsabilidades del auditor para incluir procedimientos específicos para las medidas de desempeño de la compañía, incluyendo las medidas financieras que no son PCGA?
5. ¿Qué consecuencias no intencionales pueden surgir de ampliar las responsabilidades del auditor para incluir procedimientos específicos para las medidas de desempeño de la compañía?

La retroalimentación recibida de los grupos de trabajo incluyó lo siguiente:

- *Prácticas actuales* – Muchos expresaron el punto de vista de que la práctica actual varía entre las compañías en el desarrollo y uso de medidas de desempeño, la vigilancia del proceso por parte del comité de auditoría, las actividades de los

⁹ Vea el [Heads Up](#), de mayo 23, 2016, de Deloitte, sobre las preocupaciones de la SEC con relación a las medidas que no son PCGA.

¹⁰ Vea el [Heads Up](#), de septiembre 5, 2013, de Deloitte, sobre la propuesta que en el año 2013 la SEC hizo sobre el modelo de presentación de reportes del auditor.

auditores, y cómo los inversionistas están usando las medidas de desempeño de la compañía.

- *Involucramiento del auditor y brecha de expectativas* – Los puntos de vista variaron respecto de si los auditores deben tener mayor involucramiento con relación a las medidas de desempeño de las compañías. Varias sugerencias fueron proporcionadas en relación con (1) cómo podría ser mejorada la transparencia del involucramiento actual del auditor (e.g., mediante revelación o presentación de reportes) y (2) cómo los auditores podrían estar más involucrados si ese es el deseo (e.g., evaluar la consistencia o incluir tales medidas en una nota de pie de página a los estados financieros que sería parte de la auditoría). Varios miembros del SAG observaron que hay una potencial brecha de expectativas entre los procedimientos que el auditor actualmente ejecuta y los procedimientos que los inversionistas y otros pueden pensar que los auditores ejecutan con relación a las medidas de desempeño de la compañía (independiente de si son reportadas por la compañía, e.g., en la 10-K o en otro lugar) y la otra información incluida en la 10-K.
- *Obstáculos y consecuencias no-intencionales relacionadas con el incrementado involucramiento del auditor* – Los obstáculos actuales relacionados con el creciente involucramiento del auditor se relacionan con la carencia de una estructura para ejecutar los procedimientos de auditoría y reportar los resultados (si bien se reconoció que podrían ser desarrollados algunos procedimientos de acuerdo convenido y ejecutados por los auditores para ayudarle al comité de auditoría en su vigilancia). Adicionalmente, el creciente involucramiento del auditor puede resultar en algunas consecuencias no-intencionales tales como (1) el efecto negativo de proveer información que parezca ser deseada por los inversionistas o percibida como significativa por las compañías; y (2) la demora de la oportunidad de tal información la cual a menudo es proporcionada mediante boletines de ganancias.
- *Se necesita investigación adicional* – Varios miembros del SEG sugirieron que se necesita dirigir investigación adicional para:
 - Entender los diversos tipos de medidas de desempeño de la compañía presentadas por las compañías y usadas por los inversionistas.
 - Determinar la necesidad del mercado por procedimientos del auditor incrementados en las medidas de desempeño de la compañía.
 - Determinar si el incrementado involucramiento del auditor reduciría el uso de medidas de desempeño de la compañía que sean significativas y de otra información y/o potencialmente demorar la oportunidad de la información disponible.
 - Entender la naturaleza del involucramiento del comité de auditoría en el desarrollo, la vigilancia, y la presentación de las medidas de desempeño de la compañía y si es necesaria vigilancia adicional.

En el cierre, varios miembros del SAG expresaron el punto de vista de que si bien la acción de la PCAOB no parece que sea necesaria ahora, fomentaron que la PCAOB continúe monitoreando esta área y trabaje con la SEC, FASB, y otros reguladores y emisores del estándar para coordinar la consideración de cualesquiera potenciales acciones.

Revisión de la efectividad del SAG

El Sr. Baumann discutió el compromiso de la PCAOB para con el uso efectivo del SAG. En noviembre de 2015, la PCAOB inició un proceso para revisar y valorar el rol, la composición, y el formato del SAG. Un grupo de trabajo interno de la PCAOB que incluye representantes de varias divisiones de la SEC fue creado para considerar los diversos aspectos del SAG incluyendo:

- ¿Cómo la Junta puede utilizar de manera más efectiva al SAG?
- ¿Los cambios en el proceso de emisión del estándar (tal y como se discutieron previamente) afectan el rol del SAG?
- ¿Qué cambios a las operaciones del SAG se necesitan con base en las anteriores preguntas?

Este grupo de trabajo también está considerando el proceso de desarrollo de la agenda del SAG, el formato y la frecuencia de las reuniones, la composición del

SAG, el involucramiento del SAG en la revisión de documentos, y las prácticas de grupos asesores de otros emisores del estándar. El grupo de trabajo se reúne con cada miembro de la Junta individualmente y con la Junta como grupo para obtener su input y retroalimentación. Si bien la revisión que realiza el grupo de trabajo está en sus primeras etapas, se han formado algunos puntos de vista preliminares incluyendo el nivel estratégico de los temas discutidos por el SAG, el uso continuado de discusiones en grupos de trabajo para proporcionarles a los miembros del SAG la capacidad para proporcionar mayor retroalimentación en sesiones pequeñas, y el posible uso de grupos de trabajo para abordar ciertos temas. Varios miembros del SAG proporcionaron sugerencias adicionales para consideración en la medida que el grupo de trabajo interno continúe su evaluación del SAG (e.g., importancia de asistencia de miembros de la Junta de la PCAOB a las reuniones del SAG, balance de representantes provenientes de diferentes antecedentes en los grupos de trabajo, permitir tiempo adecuado para las discusiones, y proporcionar por adelantado el material de los antecedentes).

Pasos siguientes

La siguiente reunión del SAG de la PCAOB está programada para noviembre 30 – diciembre 1, 2016. En el intermedio, se fomenta que las partes interesadas presenten comentarios a la PCAOB sobre su propuesta relacionada con la supervisión de otros auditores y su re-propuesta sobre el modelo de presentación de reportes del auditor. Esas propuestas contienen una serie de preguntas que tienen la intención de ayudarle al personal a entender las diversas perspectivas sobre las propuestas. Los comentarios deben ser enviados a la Office of the Secretary, PCAOB, 1666 K Street, N.W., Washington, D.C. 20006-2803. Los comentarios también pueden ser enviados por correo electrónico a comments@pcaobus.org o mediante el sitio web de la PCAOB en www.pcaobus.org, y deben ser presentados antes de las respectivas fechas límite tal y como se mencionó anteriormente.

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 a un asesor profesional calificado.

Deloitte no será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

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 legal 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 © 2016 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos. Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **Audit & Assurance Update – June 22, 2016 – A Summary of the May 18-19 Meeting of the PCAOB's Standing Advisory Group** –Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia