



Actualizaciones trimestrales: marzo 2023



“Se debe confiar en la sencillez de los pronósticos, sin perder de vista la fortaleza de los escenarios”, una frase que no solo se aplica en la economía, sino que también debe tomarse en cuenta dentro de la estructura del Consejo de Administración, como indica Diane Swonk, Chief Economist de KPMG en Estados Unidos, en una reciente entrevista, particularmente cuando hablamos del apoyo que el Consejo brinda a las compañías para hacer frente a riesgos y oportunidades.

Este año, las compañías se enfrentan a un entorno empresarial y de riesgo mucho menos predecible ante la creciente incertidumbre económica, inquietudes por la inflación, volatilidad geopolítica, problemas en la cadena de suministro y cambios normativos, por lo que se requiere un equilibrio entre la humildad y la agilidad dentro del negocio y el Consejo.

En esta edición de *Actualizaciones trimestrales* abordamos los puntos críticos para 2023, los cuales incluyen una actualización sobre la emisión de información financiera y de auditoría con algunos aspectos clave de la Conferencia del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) y del Instituto Colegiado de Contadores de Gestión (CIMA, por sus siglas en inglés), celebrada en 2022, sobre los avances actuales de la Comisión de Bolsa y Valores de Estados Unidos (SEC, por sus siglas en inglés) y el Consejo de Supervisión Contable de las Empresas Públicas (PCAOB, por sus siglas en inglés).

Asimismo, incluimos los posibles efectos de la incertidumbre económica sobre la contabilidad y emisión de información financiera.

Actualización sobre la emisión de informes financieros y de auditoría

El enfoque prioritario de los representantes de la SEC es la protección de los inversionistas a través de una mayor transparencia en la emisión de informes financieros, así como brindar información útil para la toma de decisiones. Otros temas clave incluyen:

Calidad frente a la incertidumbre económica

Los funcionarios de la SEC enfatizan la importancia de las revelaciones de estimaciones contables relacionadas con incertidumbres y bases subyacentes de los juicios críticos de la Administración, particularmente ante el ambiente económico actual. Además, como prioridad para la SEC está el elevado riesgo de fraude y la necesidad de juicio profesional, en particular para las compañías que participan en los mercados de criptomonedas.

Transparencia a través de la revelación

Los funcionarios de la SEC ven necesario que las revelaciones de las organizaciones sean específicas, transparentes y se comuniquen con eficacia a los grupos de interés. Distinguen ciertos proyectos del Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, por sus siglas en inglés), orientados a lograr una mayor transparencia por parte de los inversionistas, así como los proyectos para mejorar las revelaciones del impuesto sobre la renta (ISR) y el desglose de los rubros del estado de resultados.

El panorama de la emisión de informes está cambiando

La tecnología está cambiando los procesos de reporte financiero y los alcances de la auditoría (interna y externa), por lo que la ciberseguridad implica riesgos significativos. Un grupo de expertos en ciberseguridad señala que, a medida que se amplía el uso de la tecnología digital, también aumenta la “superficie de ataque”.

Áreas emergentes acaparan la atención pública

Los principales temas de conversación durante la conferencia incluyeron áreas emergentes, tales como aspectos ambientales, sociales y de gobernanza (ASG), criptoactivos y digitalización.



Efectos de la incertidumbre económica en la contabilidad y emisión de reportes financieros

La creciente incertidumbre económica es resultado de los riesgos de una recesión y diversos eventos geopolíticos, lo que ha generado un incremento en las tasas de interés e inflación a nivel mundial.

Aunque la atención suele centrarse en el efecto económico de las tendencias y eventos macroeconómicos actuales, las implicaciones contables no pueden pasarse por alto.

Las compañías deben considerar que el posible efecto de las recientes tendencias y factores sobre la emisión de reportes financieros podría ser amplio. Las áreas afectadas pueden incluir:

Deterioro de activos no financieros

El crédito mercantil y los activos intangibles de vida indefinida se someten a pruebas de deterioro cada año o de forma más frecuente si hay indicios de este. Los posibles eventos que podrían detonar el análisis de deterioro incluyen una disminución en el precio de las acciones, mayores gastos de capital, limitaciones en la capacidad de la compañía para trasladar el incremento de costos a los clientes, así como tendencias a la baja en las proyecciones de ingresos o ganancias.



Deterioro de riesgo de crédito

Las compañías necesitan determinar si se han considerado estas tendencias y eventos al reconocer y medir el deterioro de riesgo de crédito de los activos financieros (IFRS 9 – Instrumentos Financieros).

Medición del valor razonable

A menudo, la incertidumbre económica hace que los inversionistas cambien su comportamiento comercial en los mercados de valores. Si las tendencias y eventos económicos provocan que el volumen o nivel de actividad de un activo o pasivo disminuya significativamente, es posible que las compañías también tengan que analizar las transacciones o precios cotizados para determinar si los utilizan eficazmente y cómo deberían hacerlo para efectos de las mediciones a valor razonable. Además, estas tendencias y eventos pueden tener efecto en la determinación del mercado principal para un activo o pasivo.

Acuerdos de deuda

Es posible que una compañía necesite modificar sus acuerdos de deuda, si está experimentando restricciones de flujos de efectivo que desafían los pagos o el cumplimiento de obligaciones establecidas en los contratos (tanto financieras como no financieras). En este caso, no solo la compañía tiene que considerar los impactos contables originados por el cambio, sino que también puede llegar a reconsiderar la clasificación de la deuda en su balance general, es decir, como deuda a corto o largo plazo.

Reconocimiento de ingresos

Las alteraciones continuas de la cadena de suministro y producción pueden provocar cambios en los pronósticos y crear incertidumbre para las transacciones de ingresos con clientes. Las compañías deben poner especial atención en el riesgo de crédito a clientes, el cual afecta las cuentas por cobrar, los activos derivados de contratos y, posiblemente, el momento y monto de los ingresos por reconocer en el futuro.

Impuesto sobre la renta

Es posible que las compañías que experimenten pérdidas ordinarias inesperadas (por las tendencias o eventos), necesiten analizar si dichas condiciones generan la incapacidad para materializar activos por impuestos a la utilidad diferidos.

Revelaciones de los estados financieros

En vista de la incertidumbre y complejidad al pronosticar y contabilizar los eventos macroeconómicos, es fundamental la revelación adecuada en los estados financieros. Estas revelaciones pueden ser sobre la capacidad de la compañía para seguir operando como negocio en marcha, riesgos e incertidumbres, temas inusuales y eventos subsecuentes. Se requiere que las compañías revelen los asuntos que probablemente tengan un efecto en los resultados de operación futuros o en su capacidad financiera.



Ante este escenario de incertidumbre económica, el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría tienen la oportunidad de distinguirse por el apoyo que brinden a la Alta Dirección para hacer frente a los riesgos y oportunidades del año en curso mediante el seguimiento y gestión de temas como los siguientes:

- Identificación y evaluación de riesgos alrededor de los temas ASG relevantes para la entidad y la industria donde esta opera
- Asegurar la suficiencia y transparencia de las revelaciones incluidas en las notas de los estados financieros y el reporte anual
- Retar las suposiciones utilizadas en la determinación de estimados contables y valor razonable, incluyendo el riesgo de crédito de activos financieros
- Revisar lo adecuado del reconocimiento de ingresos, así como evaluar la suficiencia de las revelaciones alrededor de la continuidad de la compañía como negocio en marcha



Acerca de KPMG Board Leadership Center en México

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



Las declaraciones realizadas en este informe y los estudios de casos relacionados se basan en los resultados de nuestra encuesta y no deben interpretarse como una aprobación de KPMG a los bienes o servicios de las empresas.

Es posible que algunos o todos los servicios descritos en este documento no estén permitidos para los clientes de auditoría de KPMG y sus afiliados o entidades relacionadas.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha en que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas con base en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2023 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.