



Actualizaciones trimestrales: septiembre 2023



Actualización sobre la emisión de informes financieros y auditoría

Asuntos clave del trimestre actual

A continuación, detallamos algunos asuntos sobre la emisión de información financiera y contable que potencialmente impactan a las organizaciones en el corto y mediano plazo, por lo que es imprescindible que los comités de auditoría los conozcan y monitoreen.

El impacto de la incertidumbre económica en la contabilidad y emisión de reportes financieros

Las empresas deberán continuar monitoreando las tendencias y eventos macroeconómicos que impacten a su negocio mediante la identificación y el análisis de cualquier circunstancia que afecte la emisión de reportes sobre su información financiera. Para lograrlo exitosamente, se debe mantener una comunicación estrecha con los consejos de administración, comités de auditoría, auditores externos, áreas jurídicas y otros interesados, según sean las necesidades.

Actualización de informes ASG

Actualización normativa de la SEC

En junio, la Comisión de Bolsa y Valores de Estados Unidos (SEC, por sus siglas en inglés) publicó su agenda normativa correspondiente al primer trimestre de 2023¹, la cual detalla las prioridades sobre la formulación de normas para los próximos 12 meses. En materia de

revelaciones climáticas, se prevé la publicación de una norma definitiva para octubre de 2023, que probablemente sea el resultado del volumen de comentarios que la SEC recibió sobre su propuesta en 2022.

Algunas de las preguntas significativas sobre esta norma incluyen la naturaleza de las revelaciones que se podrían requerir en los estados financieros, así como la situación de las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI), en particular de Nivel 3.

La agenda también menciona la publicación de una norma definitiva de gobierno corporativo sobre los riesgos de seguridad informática y la publicación de las modificaciones propuestas a las revelaciones sobre la gestión de capital humano (HCM, por sus siglas en inglés), prevista para octubre de 2023, la cual podría incluir una lista de publicaciones cuantitativas y cualitativas detalladas sobre temas relacionados con el talento, la diversidad, rotación de personal, compensaciones y beneficios, capacitación, entre otros. Cabe señalar que aún no es definitivo si la propuesta requerirá revelaciones robustas respecto al gobierno corporativo, estrategia y gestión de riesgos referentes al capital humano de las empresas.

¹SEC 2023 Regulatory Agenda, KPMG EE.UU. 2023

Novedades del ISSB

El 26 de junio de 2023, el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés) publicó dos normas sobre revelaciones de sustentabilidad bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La primera, referente a los requisitos generales (NIIF S1) y la otra, relacionada con el clima (NIIF S2), lo que marcó un hito sobre la visión del ISSB para crear una referencia global en la emisión de información sobre sustentabilidad enfocada a inversionistas, así como su uso y adaptación a las jurisdicciones.

Sujetas a dicha implementación por parte de las autoridades locales, la fecha de vigencia de las normas es el 1 de enero de 2024; sin embargo, las compañías pueden decidir revelar solo la información relacionada con el clima en el primer año de aplicación. Algunas opciones de transición adicionales incluyen la exención para revelar información comparativa y emisiones de GEI de Nivel 3.

Es importante destacar que las normas del ISSB no son directamente aplicables a las compañías de EE.UU., y que además de las solicitudes sobre emisión de información por parte de los grupos que surjan a medida que otros países implementen las normas, la demanda de información de los clientes y otros interesados puede tener una buena influencia en su implementación.

Informes de emisiones de GEI

Las normas del ISSB y las normas europeas de información sobre la sostenibilidad (ESRS, por sus siglas en inglés) diferirán en algunos puntos; sin embargo, la revelación de las emisiones de GEI serán comunes, y la emisión de reportes será informada en gran medida a través de su mismo protocolo, cuya propuesta de clima de la SEC es implementada por esta metodología.

El protocolo de GEI menciona los principios, conceptos y métodos subyacentes para desarrollar un inventario de emisiones de estos gases, mismo que se puede utilizar para diferentes propósitos informativos, ya sean voluntarios u obligatorios. Entender estos reportes a través de la perspectiva del protocolo de GEI es un paso clave para futuros informes sobre emisiones de estos gases.²

En México y el mundo, se observa una clara tendencia por parte de las empresas en dar cumplimiento a las regulaciones que se definirán próximamente en temas ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ASG), lo que representa una firme creencia de que estas iniciativas, además de contribuir al bienestar de la sociedad en su conjunto, redundarán en beneficios económicos para las organizaciones si se llevan a cabo oportunamente y con suficiencia.



²Handbook: GHG emissions reporting, KPMG EE.UU., 2023

Propuesta sobre el incumplimiento de las leyes y regulaciones del PCAOB

El Consejo de Supervisión Contable de las Empresas Públicas (PCAOB, por sus siglas en inglés) ha propuesto una nueva norma que busca fortalecer las obligaciones del auditor en relación con el incumplimiento de una compañía sobre las leyes y regulaciones en tres áreas clave:³

1. Identificación: establecer los requisitos específicos para que los auditores reconozcan de manera proactiva las leyes y regulaciones que aplican a las empresas y que, de no cumplirse, habría un potencial efecto material en los estados financieros, dado que haría explícito que el fraude es un tipo de incumplimiento de las leyes y regulaciones

2. Evaluación: fortalecer los requisitos relacionados con la supervisión del auditor sobre si se ha presentado incumplimiento de las leyes y regulaciones y, de ser así, los posibles efectos en los estados financieros y otros aspectos de la auditoría

3. Comunicación: aclarar que el auditor tiene la obligación de comunicarse con la Alta Dirección y el Comité de Auditoría en cuanto tenga conocimiento de que se ha presentado o puede presentarse un incumplimiento de las leyes y regulaciones. De esta manera, se creará un nuevo requisito en cuanto a los resultados de la evaluación del auditor sobre la información.

³Amendments to PCAOB Auditing Standards related to a Company's Noncompliance with Laws and Regulations and Other Related Amendments, PCAOB, Junio 2023.

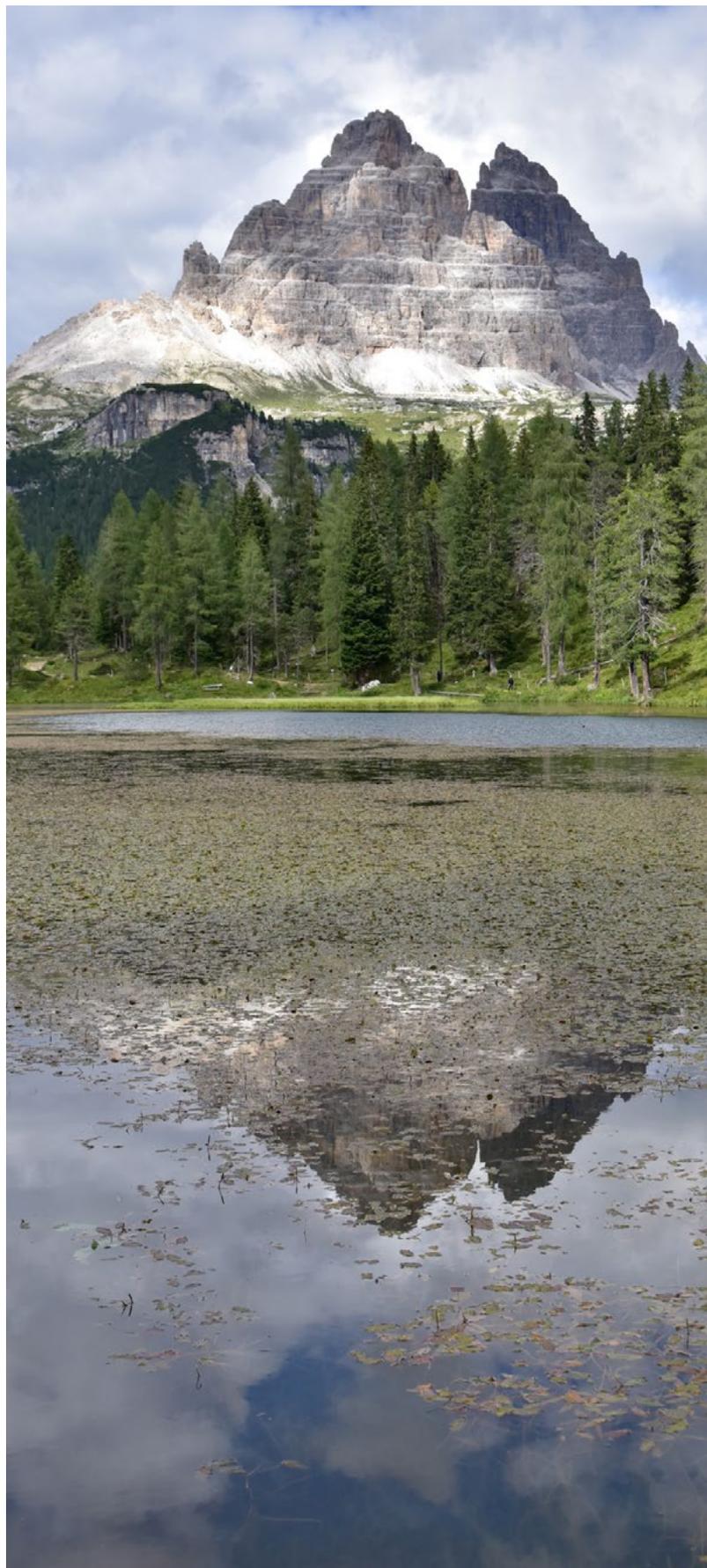
Reflexiones sobre la encuesta del Comité de Auditoría

A medida que el panorama de negocios global se ve afectado por la intensificación de los riesgos, la perspectiva del Comité de Auditoría es un indicador vital sobre las tendencias para el negocio y el Consejo de Administración.

Para obtener un mejor entendimiento de cómo el Comité de Auditoría gestiona sus responsabilidades sobre la creciente carga de trabajo y su supervisión en medio de la incertidumbre, KPMG Board Leadership Center y el Audit Committee Institute de EE.UU. encuestaron a integrantes y presidentes de comités de auditoría como parte de una encuesta global durante febrero y marzo de 2023.

Algunos de los hallazgos más importantes de esta encuesta son:

- **La relación entre las macrotendencias, el riesgo y su complejidad:** entre las macrotendencias que tendrán mayor impacto en el desempeño del Comité de Auditoría durante los próximos meses, figuran la ciberseguridad y las cadenas de suministro (74%), los riesgos geopolíticos y económicos, como la inflación y una posible recesión (50%), y el rigor del ambiente de control en vista de la disrupción de negocios o las presiones relacionadas con una potencial desaceleración económica (40%)
- **La supervisión de riesgos por parte del Comité de Auditoría y el Consejo:** ocho de cada diez encuestados mencionan que sus consejos tienen la responsabilidad de supervisar los riesgos críticos; sin embargo, también indican que sus comités de auditoría tienen una supervisión significativa más allá de la emisión de información financiera y los controles internos, incluyendo aquellos relacionados con la gestión de riesgos de la empresa (74%), ciberseguridad e información tecnológica (72%), cumplimiento legal o normativo (67%) y gobierno de datos (53%). De la mano, solo 15% indicó que está reasignando las responsabilidades de supervisión entre los comités ante la creciente carga de trabajo del Comité de Auditoría



- **El involucramiento de los comités de auditoría para supervisar las revelaciones de temas ASG y sustentabilidad:** 51% de los encuestados indicaron que su Comité de Auditoría supervisa las revelaciones ASG en las presentaciones normativas, 46% considera las actividades del Comité sobre las revelaciones de la Alta Dirección, y 23% reportó que su Comité supervisa la emisión voluntaria de información ASG y sustentabilidad. Las revelaciones y normas en desarrollo sobre la emisión de información ambiental en EE.UU. y el extranjero seguirán expandiendo el papel del Comité en la supervisión de estos temas



- **La gestión y emisión de información sobre riesgos es sólida, pero existen inquietudes:** aunque 84% indica que la capacidad de gestión y emisión de información de riesgos es sofisticada o se mantiene a la altura con el ambiente de riesgo, se prevén algunos desafíos, como: las actividades de gestión digital y de datos en cuanto a ciberseguridad (incluyendo el ransomware y la propiedad intelectual). Estas vulnerabilidades suelen estar relacionadas a terceros o proveedores, lo que involucra la privacidad de los datos y posibles sesgos de supervisión cuando múltiples comités permanentes los tienen bajo su supervisión dentro de la categoría de riesgo, como los problemas de ciberseguridad, privacidad de datos, cumplimiento y cadena de suministro, así como las habilidades del talento dedicado a la función de finanzas y auditoría interna

⁴2023 Audit Committee Survey, Aspectos relevantes de la evolución del Comité de Auditoría. KPMG en México 2023

- **Las habilidades y experiencia del Comité de Auditoría se analizan con mayor detalle:** aunque 44% indica que no tiene inquietudes sobre la composición y habilidades de su comité, a 29% le preocupa la falta de experiencia en ciberseguridad y tecnología; mientras que 24% cita un exceso de confianza en su presidente o de uno o varios miembros con experiencia para supervisar los problemas complejos sobre la emisión de información financiera, revelaciones y control. Además, 22% citó inquietud por una falta de experiencia en temas climatológicos y emisiones de GEI. También, a 17% les inquieta el tamaño del comité de auditoría y la posible necesidad de agregar miembros para repartir la carga de trabajo o agregar experiencia

En el caso de México, las tendencias y resultados de la encuesta son similares a las globales, demostrando con ello que las problemáticas que enfrentan los participantes en los comités de auditoría y consejos son similares en fondo y forma.⁴





Reflexiones del Audit Committee Leadership Forum y la Conferencia anual de KPMG Board Leadership Center

Durante junio de 2023, KPMG Board Leadership Center en EE.UU. llevó a cabo el Audit Committee Leadership Forum y la conferencia anual del programa que reúne a integrantes de consejos de administración en Estados Unidos y otros países, entre ellos México.

El creciente riesgo geopolítico, la volatilidad e inflación económica a nivel global, los riesgos que conlleva el desarrollo de proyectos de inteligencia artificial (IA), así como temas normativos, incrementan la presión para los consejos y comités de auditoría al calibrar sus agendas y prácticas de supervisión.

Los participantes reiteraron la importancia de tener un conjunto diverso de experiencias y habilidades dentro del Consejo y en toda la organización, así como escuchar opiniones de externos para reforzar una cultura que sustente la ejecución de la estrategia de la compañía, ganando la confianza de los grupos de interés.

Algunos temas y aportaciones relevantes comentados son:

Riesgos e incertidumbre geopolítica y económica

El ambiente geopolítico y económico global ha cambiado drásticamente y las compañías hacen frente a un sinnúmero de riesgos. A nivel macroeconómico, la era de la convergencia está definida por la fragmentación y la protección contra riesgos.

En los puntos críticos geopolíticos, destacan la intensificación de hostilidades entre naciones en guerra, el continuo deterioro de la relación con China y el potencial de la IA generativa, lo que además incluye una disrupción masiva causada por la información errónea o falta de la misma, así como la polarización de la sociedad.

Estos y otros riesgos, incluyendo cambios en las cadenas de suministro, la ciberseguridad, la inflación, las tasas de interés, la volatilidad del mercado y el riesgo de una recesión a nivel global, en combinación con el deterioro del gobierno corporativo internacional, seguirán conduciendo a la incertidumbre global.

Este ambiente exige una evaluación realista de las habilidades de las compañías para gestionar el riesgo e incertidumbre geopolíticos y económicos, así como la continuidad y resiliencia del negocio. Ante este panorama, es necesaria una actualización continua del perfil de riesgo de la empresa y el análisis y planificación de más escenarios, por lo que la Alta Dirección necesita asegurarse de escuchar diversas perspectivas, que la gente correcta le hable al Consejo y que se escuche una variedad de voces de manera sistemática, organizada y disciplinada.

Proyectos de desarrollo de IA generativa

Los rápidos avances en el desarrollo y uso de la IA generativa, las promesas y los peligros de la tecnología y su capacidad para crear contenido nuevo y original, son el foco de discusión en cada Consejo, ya que las compañías buscan entender las oportunidades y riesgos, lo que representa todo un desafío dado el ritmo de la evolución tecnológica.

Aunque la IA generativa sigue en desarrollo, está obteniendo gran impulso y se adentra cada vez más a las principales tendencias. Durante las conversaciones sobre la materia, surgieron tres temas:

- La necesidad de educar al Consejo, de modo que todos sus integrantes tengan un entendimiento básico de la IA generativa, sus posibles beneficios, riesgos y cómo la compañía podría utilizarla
- La importancia de establecer con anticipación una estructura de gobierno corporativo y políticas referentes al uso de la tecnología por parte del personal y mantenerlo actualizado en dichas políticas para cubrir los riesgos que la tecnología conlleva
- La necesidad de reevaluar la estructura del gobierno corporativo para su supervisión por parte del Consejo y el Comité en cuanto a la IA generativa



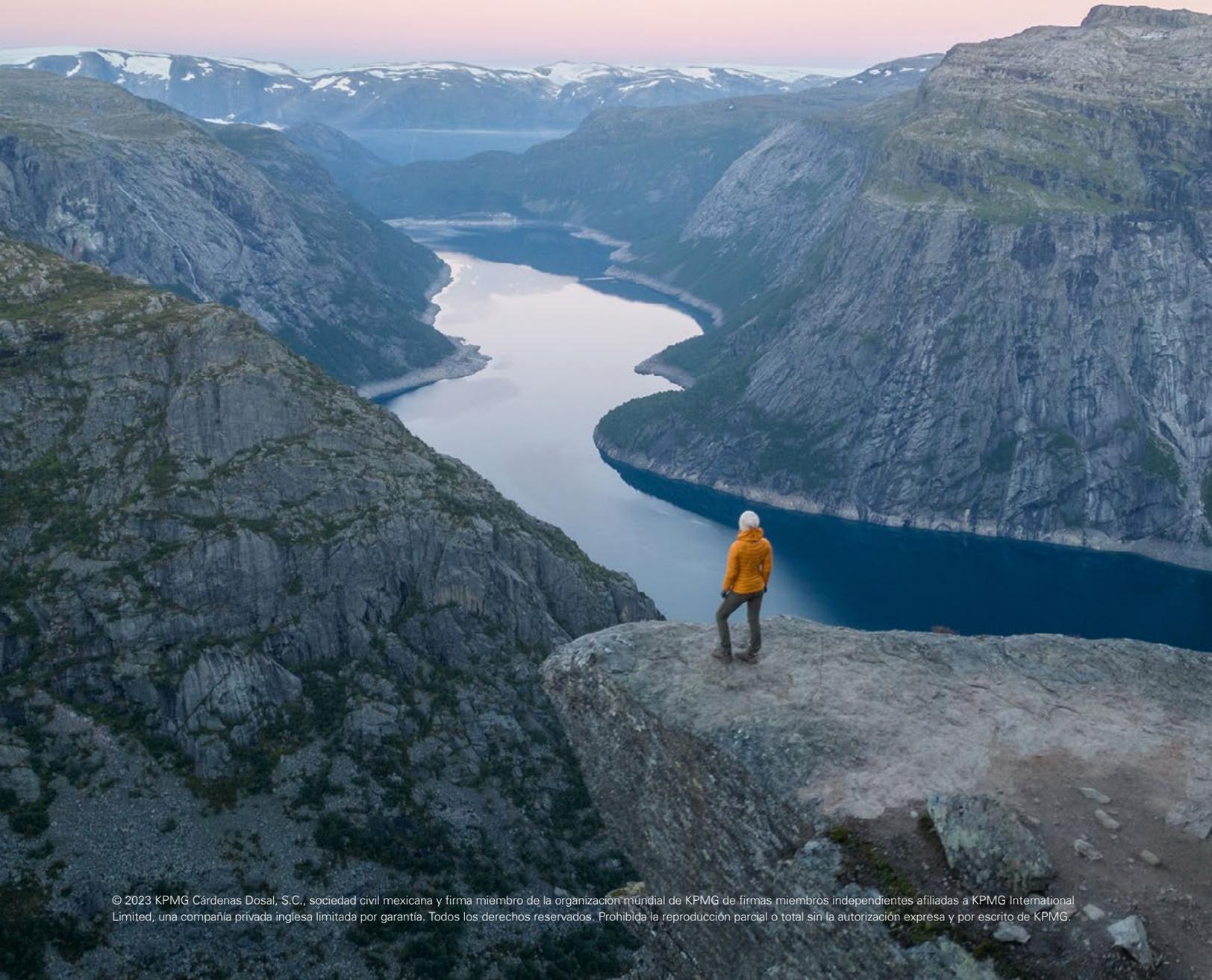
Confianza y cultura organizacional

Las y los oradores hacen énfasis en la continua importancia de incrementar la confianza entre todos los grupos de interés (incluyendo a clientes, personal y comunidades), así como el entendimiento de la cultura de la compañía. Como lo destaca el barómetro de confianza de Edelman, el negocio se sigue clasificando en el nivel más alto entre las instituciones que la gente confía más, además del gobierno, los medios y las organizaciones no gubernamentales (ONG). Junto con esa confianza llega una creciente expectativa de que el negocio ayude a cubrir los problemas más desafiantes de la sociedad, desde el cambio climático y la polarización política, hasta las inquietudes éticas y existenciales relativas a la IA. El capital humano, en particular la generación Z, desea trabajar para compañías que se alineen con sus valores. La confianza, indicó un orador, se aplica cada vez más a la reputación del Consejo y cuando las cosas no marchan bien, la pregunta siempre es: “¿Dónde estaba el Consejo?”.

En pláticas relacionadas, los oradores indicaron que crear una cultura de integridad y resiliencia requiere comunicar claramente los valores de la compañía y garantizar su responsabilidad, aunque también suman la importancia de entender la cultura y subculturas reales en toda la organización. Como hizo notar un consejero, las subculturas no son necesariamente algo malo, pero entender si existen múltiples culturas, y los incentivos que conducen sus prioridades y comportamientos, es parte esencial del trabajo del Consejo. Las disrupciones y transformaciones que las compañías enfrentan hoy en día, como el trabajo a distancia del talento y el uso de IA generativa, han subido las apuestas en esta área decisiva de supervisión del Consejo.

Desarrollos normativos sobre las revelaciones ambientales, de ciberseguridad, gestión de capital humano y sustentabilidad

La proliferación de mandatos nuevos y complejos sobre las revelaciones desafía la capacidad de las compañías para actualizar sus procesos y controles, por lo que deben contar con personal capacitado en la función de Finanzas para mantener el paso y asegurar su cumplimiento. Cabe señalar que las multinacionales alrededor del mundo que se someten a diferentes requisitos sobre la emisión de información sobre temas ASG, enfrentan todavía más complejidad. Al mismo tiempo, inversionistas, personal y clientes presionan a las compañías sobre una mayor transparencia y revelación. Los consejos y comités de auditoría deben seguir fomentando que la Dirección General se prepare, evaluando su trayectoria hacia el cumplimiento y monitoreando de cerca el proceso de formulación de normas.



Comunicación y coordinación entre los comités del Consejo

En este ambiente, no es de sorprender que muchos consejos estén reevaluando los riesgos asignados a cada comité permanente. Como diversos miembros del panel indicaron, en el proceso, los consejos asignan con frecuencia la responsabilidad de supervisión de varios aspectos de una categoría en particular de riesgo a múltiples comités permanentes.

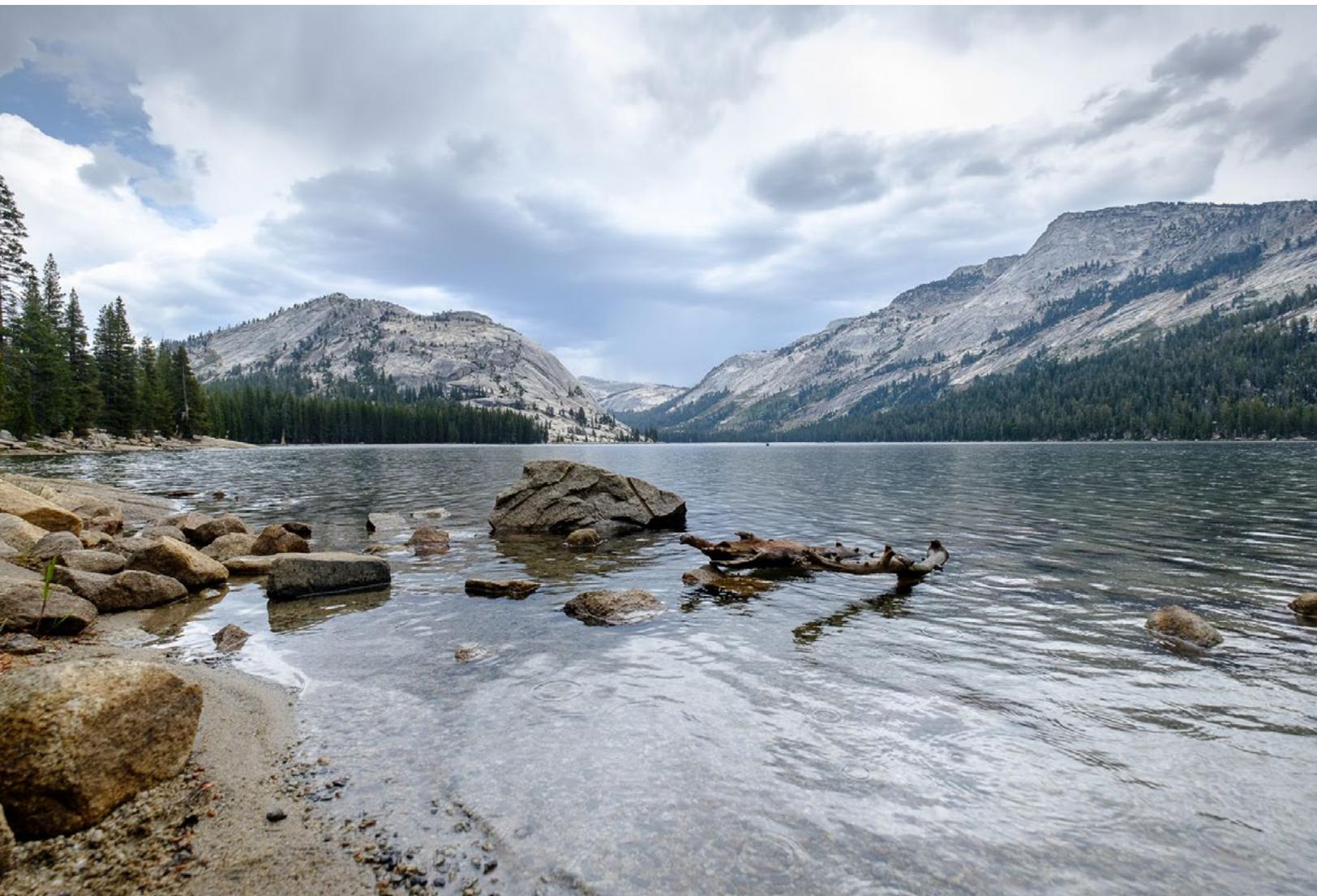
Por ejemplo, en la supervisión de HCM y otros riesgos como temas ASG, los comités de denominación o gobierno corporativo, compensación y auditoría, pueden tener ciertas responsabilidades de supervisión duplicadas.

Cuando la supervisión de la ciberseguridad y el gobierno de datos reside en un Comité de Tecnología, por ejemplo, el Comité de Auditoría también puede tener responsabilidades de supervisión. Otros riesgos para los cuales múltiples comités pueden tener responsabilidades

de supervisión incluyen cultura, talento, cumplimiento, y fusiones y adquisiciones. Por supuesto, la alineación decisiva es esencial para gestionar con eficacia una organización en temas como estrategia, metas, riesgos, controles internos, incentivos y métricas de desempeño.

El Consejo y cada comité permanente deben desempeñar un papel clave para ayudar a garantizar que la estrategia, metas, objetivos e incentivos de la Dirección General se alineen apropiadamente y que el desempeño se monitoree con rigor, sin olvidar la cultura organizacional. Dadas las responsabilidades de supervisión del comité coincidente, el desafío de los consejos es compartir eficazmente información y coordinarse entre ellos.

Si bien, estos asuntos no son temas nuevos en las mesas de diálogo de los consejeros e integrantes de comités de auditoría, siguen representando asuntos de interés, por lo que es importante asegurar que se les da la atención y seguimiento en beneficio de la organización.





Audit Committee Blueprint

Como parte de la iniciativa el Futuro de los Consejos en Norteamérica de la National Association of Corporate Directors (NACD), el Audit Committee Institute de KPMG y KPMG Board Leadership Center, desarrollaron un grupo de trabajo para identificar los aspectos que han cambiado para los comités de auditoría, la fortalezas y factores internos y externos con mayor impacto en su trabajo, así como sus responsabilidades y agenda.

Aunque la función central del Comité de Auditoría no ha cambiado en esencia, los aspectos sobre la emisión de información sí, por lo que sus integrantes deben actualizarse sobre los últimos desarrollos en áreas como ASG, ciberseguridad, IA y geopolítica. Al mismo tiempo, la creciente complejidad e incertidumbre del panorama de negocios ha aumentado las expectativas e incrementado la carga de trabajo de sus integrantes.

En este sentido, existen 10 áreas de enfoque en el Comité de Auditoría que sirven para reevaluar su eficacia a futuro:

- 1. Emisión de reportes financieros y experiencia relacionada:** es importante enfocarse en los riesgos relacionados con la emisión de información financiera y control interno para garantizar que los miembros del Comité mantengan un nivel de cultura y experiencia financiera dada su constante evolución
- 2. Supervisión de riesgos:** evaluar continuamente las responsabilidades de supervisión de riesgos asignadas al Comité de Auditoría va más allá de sus responsabilidades de supervisión central, pero si se trata del Comité permanente adecuado para supervisar cada una de las categorías de riesgo, será posible evaluar una interconexión de riesgos críticos
- 3. Riesgo y revelaciones sobre ASG:** el rol del Comité al evaluar riesgos ASG y sustentabilidad, en particular sobre su alcance, calidad de los informes y revelaciones debe ser claro y tomar en cuenta los cambiantes mandatos normativos
- 4. Talento en la función de Finanzas de la organización:** enfocar el liderazgo y talento de la función para cubrir las cambiantes demandas de emisión de información corporativa, así como las necesidades de tecnológicas
- 5. Calidad de la auditoría:** reforzar la importancia de la calidad de la auditoría, estableciendo expectativas claras en las conversaciones con el auditor externo

6. Valor del auditor interno: garantizar que la auditoría interna se enfoque en los riesgos críticos de la compañía, incluyendo los riesgos emergentes, más allá de la emisión de información financiera y su cumplimiento

7. Transparencia: insistir en la transparencia, tanto interna como externa entre el Consejo, el Comité de Auditoría, la Alta Dirección y los auditores internos y externos

8. Cumplimiento y cultura: monitorear a la Alta Dirección y la cultura organizacional, en particular en la función de Finanzas y emisión de información financiera, siempre con un enfoque nítido en los indicadores y conductas, no solo en los resultados

9. Alineaciones decisivas: es importante mantener alineaciones decisivas en toda la organización, así como en su cultura, propósito, estrategia, metas, riesgo, cumplimiento, controles, incentivos, métricas de desempeño y su gente

10. Enfoque y eficacia del Comité de Auditoría: obtener el máximo provecho del tiempo en las sesiones del Comité, ya que la eficacia requiere preparación anticipada



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.