



FINANCIAL RISK
MANAGEMENT

HEDGE ACCOUNTING

Características, requisitos y beneficios
de implementarlo con NetGO.



¿Qué es el Hedge Accounting?

Es un tipo de contabilización de los instrumentos financieros derivados utilizados para reducir el riesgo financiero asociado con los cambios en el valor de activos/ingresos y pasivos/egresos.





¿Cuál es su objetivo principal?

Alinear la contabilidad con los intereses económicos y financieros de la empresa a la hora de tomar decisiones de cobertura.



Innovation
Branding
Solution
Marketing
Analysis
Ideas
Success
Management

Jan Feb Mar Apr May

Ventajas de contar con Hedge Accounting

- ✓ En el caso de FX, las empresas pueden tomar coberturas de partidas que todavía no existen en el balance, pero sin afectar la diferencia de cambio
 - ✓ Incluso permite que la compensación final con el derivado se lleve a la misma cuenta del objeto cubierto
 - ✓ En el caso de las tasas de interés, permite reconocer sólo la parte efectiva del MTM de un derivado con el fin de contrarrestar el valor razonable de una deuda o inversión, mientras que la otra parte se puede mantener en una ORI (otro resultado integral) hasta la realización del objeto cubierto o vencimiento del derivado
 - ✓ Además de eliminar asimetrías contables, este tipo de contabilidad aporta mucho orden al balance
-



¿Cómo contar con el servicio de Hedge Accounting de NetGO en cuatro simples pasos?



①

Para iniciar con el servicio necesitamos la cartera de derivados de la empresa e información sobre tres aspectos básicos para su implementación:

- Objetivo de cobertura de esos derivados
- Naturaleza del riesgo cubierto
- Características del derivado

②

Analizamos la información y verificamos que la cobertura esté acorde a lo solicitado.

3

En caso de que todo esté correcto, se envían tres documentos:

- **Ficha de asignación:** se realiza una por cada instrumento derivado que contrató el cliente al momento de tomarlo, detallando el riesgo que se está cubriendo y su tipo de contabilización
 - **Test de efectividad:** es un cálculo cuantitativo que mide el grado de efectividad de la cobertura. En caso de que la cobertura sea efectiva, permite llevar la parte efectiva de la valorización del derivado a la cuenta de patrimonio (en el caso de cobertura de flujos de efectivo o de inversión en el extranjero). Además resulta útil para el auditor. El test se entrega trimestralmente por derivado durante la vigencia de cada uno
 - **Mark to Market (MTM):** valorización del derivado a una fecha específica bajo los estándares de la norma IFRS13. Se entrega con una periodicidad mensual. Adicionalmente se puede incorporar el CVA/DVA, es decir, el riesgo de que la contraparte no cumpla con sus obligaciones de pago y el riesgo de crédito de la propia entidad que tiene la posición en el derivado
-

4

Capacitación en el uso de Xymmetry:

El MTM puede obtenerse automáticamente a través de la plataforma financiera de NetGO. Es por eso que se explica al cliente cómo cargar los contratos de los derivados, visualizar las valorizaciones y descargarlas.



Beneficios extra que ofrece NetGO

- ✓ Si bien todo lo enviado por NetGO está listo para ser incorporado por el contador de cada empresa, en caso de que se necesite, se brinda apoyo para contabilizar los MTM y test de efectividad
 - ✓ De ser necesario, un consultor de NetGO acompañará al cliente en las reuniones con auditores para aclarar dudas
 - ✓ En caso de que quien contrate el servicio de Hedge Accounting no cuente con Xymmetry, se le brindará acceso a la plataforma financiera de NetGO sin cargo por 30 días
-



FINANCIAL RISK
MANAGEMENT

Si quieres saber más del servicio de
Hedge Accounting escríbenos a:

consulting@netgo.net
