



# Políticas contables, juicios y estimaciones

**Cuestionario del Comité de Auditoría**  
Instituto de Comités de Auditoría

**Las operaciones financieras y las cuestiones contables han alcanzado un nivel de complejidad sin precedentes. Las normas contables subjetivas y los entornos económicos y normativos exigentes, junto con la presión permanente sobre la gerencia para “alcanzar las cifras” han aumentado el énfasis en “generar los números correctamente”.**

**Subjetividad  
en las normas  
contables**

**Entorno de  
negocios  
incierto y  
volátil**

**Presión para  
cumplir con los  
presupuestos y  
las estimaciones  
de los analistas**

**Recursos  
del sector de  
administración**

**Manejo de las  
utilidades**

## Fundamentos de la supervisión del Comité de Auditoría...

Como protectores de los intereses de los accionistas y de la integridad de la información financiera, los Comités de Auditoría juegan un papel clave en torno a generar seguridad respecto de que las políticas contables, los juicios y las estimaciones aplicadas por la gerencia, presenten razonablemente la situación patrimonial y financiera y los resultados de la compañía.

La supervisión por parte de los Comités de Auditoría en este aspecto requiere un entendimiento de los procesos clave de información financiera, la obtención oportuna de información correcta, estableciendo claras expectativas de transparencia y calidad, y más importante aún, la indagación a la gerencia acerca de las cuestiones contables, cuya resolución exigió la mayor atención por parte de la gerencia y de los auditores externos.

Asimismo, los Comités de Auditoría deberían mantener un enfoque estratégico en la función administrativa, y asegurarse de que cuenta con los recursos para tener éxito y procurar que se mantenga enfocada en el desempeño a largo plazo de la compañía.

Cada juicio o estimación puede impactar significativamente los estados financieros de la compañía, y cada estimación tiene un rango de resultados posibles y soportables. El cuestionamiento de los juicios sobre los supuestos clave que sirven de base a las estimaciones contables y el entendimiento del marco utilizado por la gerencia para realizar los juicios y las estimaciones, debería ser el foco de análisis del Comité de Auditoría junto con la gerencia y la auditoría externa.

Particularmente, el Comité de Auditoría debería:

- Entender y evaluar los hechos, los requerimientos de información económica y financiera que rodean a los juicios y estimaciones contables.
- Considerar la adecuación de la selección por parte de la gerencia de los principios contables y las políticas contables críticas.
- Evaluar el método y los supuestos utilizados para determinar los juicios y las estimaciones contables.
- Cuestionar el grado de agresividad o conservadurismo que rodea a los juicios y estimaciones y evaluar el riesgo de parcialidad de la gerencia.
- Asegurarse de que la auditoría externa puede satisfacerse en forma suficiente acerca de que las políticas contables, juicios y estimaciones son adecuadas para sus fines.

# Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

## Políticas y prácticas contables

- ¿Ha considerado la gerencia todas las operaciones, condiciones o situaciones que podrían dar lugar a políticas contables nuevas o a una revisión de ellas?
- ¿Las políticas contables y las estimaciones críticas son utilizadas de acuerdo con las normas contables y en línea con la intención de dichas normas?
- En casos de modificaciones de políticas contables: ¿Por qué se modificaron? ¿Qué alternativas se consideraron? ¿Los cambios concuerdan con las situaciones y circunstancias externas? ¿Cuál es el impacto de estos cambios en los estados financieros actuales y futuros?
- ¿Cómo se comparan las políticas y prácticas contables de la compañía respecto de otras compañías similares?
- ¿Consideran la auditoría externa y el Comité de Auditoría que la selección de las políticas y prácticas contables es adecuada a la luz de la naturaleza de las operaciones y las transacciones significativas de la compañía?
- Si la auditoría externa fuera responsable de la preparación de los estados financieros de la compañía, ¿los habría preparado de manera diferente de la elegida por la gerencia?

## Juicios y estimaciones: proceso y supuestos

- ¿Cuáles fueron los procesos utilizados para llegar a los juicios o estimaciones contables críticos?
- ¿Cuáles fueron las alternativas consideradas por la gerencia? ¿El proceso considera adecuadamente las situaciones de baja probabilidad pero alto impacto que pudieran afectar a las estimaciones?
- ¿Son los métodos y la naturaleza de los supuestos clave utilizados para realizar un tipo particular de estimación contable en el negocio de la compañía?
- ¿Están todos los supuestos clave sujetos a los controles internos adecuados y a las verificaciones de razonabilidad? ¿Han sido dichos controles sometidos a pruebas por parte de la auditoría interna o externa?
- ¿Concuerdan los supuestos clave con los presupuestos y proyecciones, y con la información que se brinda en las respectivas secciones del informe anual?
- ¿Cuál fue el enfoque de la gerencia en relación con las estimaciones contables cuando el análisis indicaba diferentes resultados posibles?

## Incertidumbres en la estimación

- ¿Cómo se evaluaron y mitigaron los efectos y riesgos de la incertidumbre en la estimación?
- ¿Se llevaron a cabo análisis de sensibilidad en los supuestos para identificar la solidez de los resultados del modelo en la práctica y para determinar la imparcialidad de los supuestos?
- ¿La gerencia ha llevado a cabo revisiones retrospectivas del resultado de las estimaciones contables? Si se identificaron discrepancias significativas, ¿fueron remediadas en las estimaciones del ejercicio actual?
- ¿Están los modelos, los supuestos y las sensibilidades clave revelados adecuadamente en relación con los juicios y estimaciones contables, respecto del riesgo de la posible parcialidad de la gerencia e incertidumbre de la estimación? ¿Cómo se comparan estas revelaciones respecto de compañías similares?
- ¿El Comité de Auditoría puede satisfacerse acerca de las revelaciones incluidas en el informe respecto de los juicios y las estimaciones contables críticas?

## Manejo de las utilidades y posible parcialidad

- ¿Cuál es el riesgo de parcialidad de la gerencia en cada juicio y estimación? Si existe, ¿qué resguardos se implementan para mitigar el riesgo de parcialidad de la gerencia?
- ¿Cuál es la opinión de la auditoría externa sobre el grado de agresividad o conservadurismo que rodea a los juicios y estimaciones de la gerencia?
- ¿Algunos de los principios contables y estimaciones menoscaban la intención de las normas contables (por ejemplo, mediante el uso de técnicas, tales como: cargos por restructuración inexistente o para ocultar los costos no relacionados, contabilización de compras creativas para influenciar las valuaciones, reservas conocidas como "colchón" para utilidades futuras, alteración del concepto de materialidad o reconocimiento acelerado de ingresos)?
- ¿Se detectaron relaciones financieras inusuales en los estados financieros que pudieran indicar que las utilidades están sujetas a manipulación (por ejemplo, aumento de ingresos versus disminución de créditos por ventas, aumento de la rentabilidad versus disminución del flujo de efectivo o rentabilidad inusual comparada con la competencia)?

<https://home.kpmg.com/ar/es/home/services/audit/audit-committee-institute.html>

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 que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2016 KPMG, una sociedad civil argentina y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza.

Diseñado por el equipo de Servicios Creativos - Marketing y Comunicaciones Externas - Argentina.