



Federación Nacional de Contadores del Ecuador

ORGANISMO PATROCINADOR DE LA AIC
Integrada por los Colegios de Contadores del Ecuador



Boletín FNCE



COMISIONES
TÉCNICAS
ECUADOR

Boletín FNCE-2020-04

Comisión de Normas y Prácticas de Auditoría

Posición del Auditor Independiente, en las auditorías del año 2020, frente a los posibles impactos en los estados financieros generados por la pandemia de Covid-2019.

PARTE I - INVENTARIOS

I. Antecedentes

Como es de conocimiento general, a partir del mes de marzo de 2020, se presentaron condiciones adversas para el normal desempeño de la economía del Ecuador y mundial, debido a la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Covid-19. Los principales efectos en Ecuador se han evidenciado en una reducción drástica en los precios del petróleo, la disminución de operaciones comerciales de exportación no petrolera, afectaciones internas de oferta y demanda por la interrupción de cadenas productivas y/o de servicios, entre otros. Estos eventos han provocado, entre otros: menor liquidez en el mercado, incremento su déficit fiscal, afronte un decrecimiento económico general; y la consiguiente disminución de las actividades de las empresas en el país.

II. Problemática

La realidad económica posterior a la pandemia, generará políticas comerciales creativas así como agresivas, para intentar una rotación de inventario que permita recuperaciones de flujo de efectivo. Por lo tanto los valores netos de realización de los inventarios (entiéndase precio estimado de venta menos gastos de terminación y los necesarios para ocasionar la venta) pueden verse seriamente afectados, claro está, dependiendo el tipo de industria y mercado que se destinen los bienes, dado que los precios de venta tendrán en muchos casos la tendencia a la baja.

En algunas compañías que mantienen inventarios dentro de sus activos, la medición de deterioro a través del cálculo del “Valor Neto de Realización”, podría ocasionar pérdidas, que no estén siendo reconocidas al final del año 2020 por diferentes motivos.

La revisión adecuada de los aspectos relacionados con el ciclo de inventarios como son: la etapa de producción, las técnicas y métodos de medición de costos, la medición final de los inventarios, la industria en donde se desenvuelve la entidad auditada, y las estrategias comerciales; permitirán



Federación Nacional de Contadores del Ecuador

ORGANISMO PATROCINADOR DE LA AIC
Integrada por los Colegios de Contadores del Ecuador



Boletín FNCE



COMISIONES
TÉCNICAS
ECUADOR

al Auditor Independiente expresar su opinión con total seguridad, y apegado a los lineamientos de las normas contables y las normas de auditoría aplicables.

III. Argumentación técnica

Contabilidad - NIC 2 INVENTARIOS

Trasladamos los párrafos pertinentes de la NIC 2, aplicables a éste análisis:

Medición de los Inventarios

9. Los inventarios se medirán al costo [**Referencia: párrafos 10 a 27**] o al valor neto realizable, según cual sea *menor*. [**Referencia: párrafos 28 a 33**].

Costo de los inventarios

10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, [**Referencia: párrafo 11**] transformación [Referencia: párrafos 12 a 14] así como otros costos [**Referencia: párrafos 15 a 18**] en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

13. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la *capacidad normal* de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma. [**Referencia: párrafo 13, NIC 41**]

Valor neto realizable

28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus *precios de mercado han caído*. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su



Federación Nacional de Contadores del Ecuador

ORGANISMO PATROCINADOR DE LA AIC
Integrada por los Colegios de Contadores del Ecuador



Boletín FNCE



COMISIONES
TÉCNICAS
ECUADOR

terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual *los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.*”

Auditoría - NIA 200 Objetivos Generales del Auditor

Trasladamos los párrafos pertinentes de la NIA 200, aplicables a éste análisis:

“Escepticismo profesional

15. El auditor deberá planear y desempeñar una auditoría con escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén representados de una manera errónea de importancia relativa. (Ref. A18-A22.)

Juicio profesional

16. El auditor deberá ejercer su juicio profesional al planear y desempeñar una auditoría de estados financieros. (Ref. A23-A27.)

Suficiente evidencia apropiada de auditoría y riesgo de auditoría

17. Para obtener seguridad razonable, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y de esa manera hacer posible al auditor extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión del auditor. (Ref. A28-A52.)”

IV. Posibles impactos por tipo de industria

A la fecha de emisión de éste Boletín, hemos tratado de identificar aquellas industrias, de importancia en Ecuador, donde la afectación del COVID 19 en el rubro de inventarios, podría generar un mayor riesgo, para el proceso de una auditoría:

Véase página siguiente:



Federación Nacional de Contadores del Ecuador

ORGANISMO PATROCINADOR DE LA AIC
Integrada por los Colegios de Contadores del Ecuador



Boletín FNCE



**COMISIONES
TÉCNICAS
ECUADOR**

Sectores	Impacto del VNR		
	Alto	Medio	Bajo
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca			X
Alojamiento y comidas (*)			X
Comercio al por menor en supermercados			X
Comercio y reparación de vehículos	X		
Comercio al por mayor y menor		X	
Construcción	X		
Elaboración y conservación de alimentos			X
Fabricación de ordenadores		X	
Fabricación de productos farmacéuticos			X
Industrias manufactureras	X		
Venta al por mayor de flores y plantas (*)			X

(*) Si bien las industrias de hotelería y restaurantes, así como las agrícolas (florícolas) han tenido un impacto importante por la pandemia, se estima que no tendrán ajustes de inventarios, debido a que en ambos casos, los inventarios son perecibles y se mantienen por lapsos cortos de tiempo (alta rotación).

V. Acciones sugeridas de revisión, relevantes por industria

Algunas de las acciones que se sugieren realizar, para disminuir el riesgo de auditoría por la posible inconsistencia material en los estados financieros que se examinen, son las siguientes, para aquellos sectores donde se prevee el impacto no será bajo, sin con ello excluir, que en estas industrias se deba obviar los procedimientos:

Acciones sugeridas de revisión	Federación Nacional de Contadores				
	Construcción	Manufactura	Ordenadores	Automotriz	Comercial
Validar el VNR, mediante comparación de precios entre compañías del mismo sector. Apoyarse en información en internet, en fuentes confiables.	X	X	X	X	X
Identificar inventarios con lenta rotación, en los cuales el VNR debería tender a la baja.	X	X	X	X	X



Federación Nacional de Contadores del Ecuador

ORGANISMO PATROCINADOR DE LA AIC
Integrada por los Colegios de Contadores del Ecuador



Boletín FNCE



COMISIONES
TÉCNICAS
ECUADOR

Acciones sugeridas de revisión	Construcción	Manufactura	Ordenadores	Automotriz	Comercial
Entrevistar a personal commercial y mercadeo, a fin de obtener información de políticas comerciales denominadas “Post-covid” agresivas, que potencialmente disminuyan el impacto del VNR.	X			X	X
Revisar los ajustes a los inventarios que se hayan cargado al costo de ventas, y no al gasto por pérdidas de valoración (discriminar cuentas).	X	X	X	X	X
Revisar si los costos indirectos se distribuyeron considerando la capacidad NORMAL de producción. En 2020 dicha premisa es totalmente refutable.	X	X			
Analizar las variaciones con años anteriores, del costo promedio de producción.	X	X			
Verificar la existencia de costos financieros que podrían haberse debido atribuir al costo del inventario, a pesar de la paralización operativa por el confinamiento.	X				
Revisar las afectaciones en impuestos diferidos por la generación y/o reversion de pérdidas al aplicar VNR	X	X	X	X	X
En la toma física al cierre del período, verificar lo siguiente:					
Identificar las existencia de ítems caducados, desactualizadas o de lenta rotación, según reportes del cliente.	X	X	X	X	X
Verificar físicamente existencias que pudieren estar caducadas, desactualizadas o de lenta rotación, sin haberse reportado como tales.	X	X	X	X	X
Revisar actas de baja de inventario del año y sus registros contables		X	X		X



Federación Nacional de Contadores del Ecuador

ORGANISMO PATROCINADOR DE LA AIC
Integrada por los Colegios de Contadores del Ecuador



Boletín FNCE



COMISIONES
TÉCNICAS
ECUADOR

El presente criterio se ha basado en análisis y debate de la Comisión de Normas y Prácticas de Auditoría de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador; y constituye una guía o sugerencia técnica para los profesionales de contabilidad y auditoría; sin ningún tipo de obligatoriedad en su aplicación.

Quito - Ecuador
10 de junio de 2020

CPA. Ing. Idrián Estrella Silva Mgtr.
Presidente
Federación Nacional de Contadores del
Ecuador - FNCE

CPA. Ing. Diego Boada
Presidente
Comisión de Normas y Prácticas
de Auditoría - FNCE

Miembros de la Comisión de Normas y Prácticas de Auditoría, que participaron como profesionales investigadores y colaboradores al presente Boletín:

Boada, Diego - Presidente - *Martínez Chávez y Asociados Cía. Ltda.*

Páez, Luis - Secretario – *Páez, Florencia & Co. Cía. Ltda.*

De la Portilla, María - *Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.*

Estrella Silva, Idrián - *Estrella & Apolo Consultores S.A.*

Valenzuela, Christian - *Audit Solver Auditores y Contadores Cía. Ltda.*

Vizueté, Héctor - *AbaltAudit Auditores & Consultores Cía. Ltda.*

Viteri, Santiago - *Corporación ACI - IECNET Cía. Ltda.*