Instituto Superior Tecnológico "Los Andes" ISTLA

CÓDIGO CIENTÍFICO
REVISTA DE INVESTIGACIÓN
Vol. 6 – Núm. 2 / Julio – Diciembre – 2025

Auditoría de Inventarios en una empresa comercial: Estudio de caso sobre existencia, medición y control interno

Inventory audit in a commercial enterprise: Case study on inventory, measurement, and internal control

Auditoria de inventário numa empresa comercial: Estudo de caso sobre inventário, medição e controlo interno

Carvajal-Salgado, Ana Luisa
Universidad Estatal de Milagro
acarvajals1@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0003-4639-129X

DOI / URL: https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/n2/1205

Como citar:
Carvajal-Salgado, A. L. (2025). Auditoría de Inventarios en una empresa comercial: Estudio de caso sobre existencia, medición y control interno. *Código Científico Revista De Investigación, 6*(2), 333–354.

Recibido: *22/11/2025* ***Aceptado:*** *08/12/2025* ***Publicado:*** *31/12/2025*

Resumen
Este artículo aborda la auditoría del rubro inventario como un proceso que permite asegurar la confiabilidad de la información financiera y la gestión del riesgo en las empresas. El objetivo del estudio es analizar mediante un caso aplicado a una empresa ficticia, los procedimientos, riesgos y registros que exigen las normativas para determinar la fiabilidad de este rubro. El enfoque metodológico fue documental, no experimental con la aplicación de un caso de estudio a una empresa comercial que incluyó la elaboración de cédulas sumarias, analíticas y subanalíticas. Los resultados muestran faltantes físicos, errores en la aplicación del método de valuación de inventario, deterioros no reconocidos y debilidades en los controles internos. La discusión destaca la importancia de documentación suficiente y adecuada y de prácticas continuas para evitar la sobrevaloración o subvaloración del inventario, permitiendo identificar y corregir distorsiones significativas, a más de fortalecer la fiabilidad de los estados financieros. En conclusión, la auditoria al inventario es un proceso esencial para asegurar que la información contable sea confiable y oportuna, además reduce riesgos de incorrecciones materiales y contribuye a la toma de decisiones empresariales.
Palabras clave: auditoría de inventario, papeles de auditoría, valoración del inventario, NIA.

Abstract
This article addresses inventory auditing as a process that ensures the reliability of financial information and risk management in companies. The objective of the study is to analyze, through a case study applied to a fictitious company, the procedures, risks, and records required by regulations to determine the reliability of this item. The methodological approach was documentary, not experimental, with the application of a case study to a commercial company that included the preparation of summary, analytical, and sub-analytical reports. The results show physical shortages, errors in the application of the inventory valuation method, unrecognized impairments, and weaknesses in internal controls. The discussion highlights the importance of sufficient and adequate documentation and continuous practices to avoid overvaluation or undervaluation of inventory, allowing for the identification and correction of significant distortions, in addition to strengthening the reliability of financial statements. In conclusion, inventory auditing is an essential process for ensuring that accounting information is reliable and timely, reducing the risk of material misstatements and contributing to business decision-making.
Keywords: inventory audit, audit papers, inventory valuation, ISA.

Resumo
Este artigo aborda a auditoria de inventário como um processo que garante a confiabilidade das informações financeiras e a gestão de riscos nas empresas. O objetivo do estudo é analisar, por meio de um estudo de caso aplicado a uma empresa fictícia, os procedimentos, riscos e registros exigidos pelas regulamentações para determinar a confiabilidade desse item. A abordagem metodológica foi documental, não experimental, com a aplicação de um estudo de caso a uma empresa comercial que incluiu a elaboração de relatórios resumidos, analíticos e subanalíticos. Os resultados mostram faltas físicas, erros na aplicação do método de avaliação do inventário, imparidades não reconhecidas e deficiências nos controlos internos. A discussão destaca a importância de documentação suficiente e adequada e práticas contínuas para evitar a sobrevalorização ou subvalorização do inventário, permitindo a identificação e correção de distorções significativas, além de fortalecer a confiabilidade das demonstrações financeiras. Em conclusão, a auditoria de inventário é um processo essencial para garantir que as

informações contábeis sejam confiáveis e oportunas, reduzindo o risco de distorções materiais e contribuindo para a tomada de decisões empresariais.
Palavras-chave: auditoria de inventário, documentos de auditoria, avaliação de inventário, ISA.

Introducción

En entornos empresariales actuales, la práctica contable y de auditoría enfrenta un desafío recurrente, que es garantizar que la información financiera sea coherente e integra. Las empresas enfrentan dificultades para asegurar que todos los movimientos de entrada, salida, valuación y custodia se registren de forma completa y oportuna, sobre todo cuando existen controles débiles o limitaciones tecnológicas. Esta problemática genera riesgos importantes en las cantidades, costos, y registros del inventario que afectan la transparencia de los estados financieros. Por lo anterior, los inventarios se convierten en una partida prioritaria de análisis en auditorías financieras.

El inventario debido a su volumen y naturaleza tangible es una de las partidas más críticas y susceptibles de incorrecciones materiales donde un registro incorrecto por sobrevaloración o subvaluación tiene impacto en el costo de ventas y, por tanto, en la utilidad del ejercicio, comprometiendo la credibilidad de la información frente a inversionistas, acreedores y organismos de control (Erazo Portilla et al. 2021).

La Norma Internacional de Contabilidad N°2 (NIC 2) Inventarios, establece que estos recursos deben medirse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). Se entiende por costo a la suma de todos los rubros relacionados con el precio de compra, transformación y costos necesarios para que estén listos para su comercialización, según los requerimientos de la gerencia (IASB 2024). El VNR es el valor al que hoy se puede vender el inventario menos los costos necesarios para la venta. La norma establece que debe usarse de manera consistente el método de valoración según el tipo de inventario y requiere reconocer las pérdidas por deterioro cuando el VNR es menor al costo.

Dada la importancia de esta cuenta de activo, las empresas deben adoptar procesos rigurosos de revisión contable donde el profesional de auditoría aplique lo dispuesto por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que son el conjunto de estándares que establecen los principios, procedimientos y responsabilidades de un auditor. Para el desarrollo del encargo, es necesario comprender el negocio, valorar el riesgo y determinar el enfoque del trabajo del auditor. La NIA 315 proporciona una guía para la identificación de riesgos inherentes relacionados con errores de existencia, discrepancias de registros o movimientos inusuales. En el caso de la NIA 330 establece la relevancia de diseñar procedimientos de auditoría según los riesgos detectados, determinando el alcance de las pruebas, la extensión y el momento apropiado para su aplicación (IAASB, 2025).

La NIA 501 "Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas partidas", establece lineamientos para la obtención de evidencia suficiente y adecuada en cuentas de alto riesgo, como es el inventario. La norma exige la observación directa en los conteos, evaluando los procedimientos aplicados por las empresas, además de ejecutar pruebas de corte, y confirmar la veracidad, existencia y valuación de los elementos que integran a los inventarios constatando que los registros cumplan lo dispuesto por la NIC 2 (Flores Tananta et al. 2022).

Entre los riesgos que afectan al inventario se encuentran variaciones entre los conteos físicos y los registros contables, inconsistencia en los métodos de costeo como el FIFO o promedio ponderado, deterioros no contabilizados, deficiencias en los sistemas de control interno y manipulaciones fraudulentas, lo que provoca que esta partida presente distorsiones importantes y sea objeto de observación (González-Mejía et al. 2024).

Por lo anterior, la auditoría de inventarios en empresas comerciales es relevante por su función estratégica, debido a la necesidad de garantizar exactitud de los registros contables frente a los inventarios existentes, mediante procesos periódicos, realizados por profesionales

contables independientes. La literatura resalta que estos procesos de revisión no solo representan un proceso de conciliación numérica, sino que, buscan detectar inconsistencias de registro en los sistemas contables frente a los conteos físicos que afectan a la situación financiera de la empresa (Jaime-Baque and Pacheco-Almendariz 2025).

El análisis de los procedimientos de auditoría de inventario se justifica por las brechas existentes entre los requerimientos de las normas contables y las prácticas que implementan las empresas. Aunque existe evidencia de errores comunes como la sobrevaloración de inventarios, debido a que no se registran los deterioros o existen mercancías en tránsito mal clasificadas, distorsionando los resultados, en muchos casos, no se aplican pruebas rigorosas, estas irregularidades generan el aumento del riesgo de auditoría (Flores Tananta et al. 2022). La revisión de las normativas de la auditoría, para procesos de análisis de inventario permite identificar estos vacíos, y fortalecer los procedimientos aplicados.

Por ello, la identificación temprana evita errores humanos o intenciones deliberadas de sacar provecho de los recursos de la empresa, además fortalece el proceso interno, que va desde la recepción de los bienes hasta su despacho (Flores Tananta et al. 2022). Resulta bastante alarmante, principalmente en las pymes, los riesgos de fraude, donde sus procesos son manuales y con baja segregación de funciones lo que puede generar manipulación de recursos e incorrecciones no detectadas (Borbor Alvarado and López-Vera 2024; Hurtado-Guevara and Casanova-Villalba 2022)

En este sentido, las empresas con deficiencias en sus controles internos están expuestas a amenazas operativas siendo la auditoría una herramienta fundamental para identificar y mitigar incorrecciones materiales por fraude o error (Cota et al. 2025). El enfoque actual de todo proceso de auditoría se centra en una gestión enmarcada en los criterios del COSO, que proporciona una referencia para evaluar la eficacia de los controles internos. Este modelo incluye los cinco componentes fundamentales, 1) ambiente de control; 2) evaluación de riesgo;

3) actividades de control; 4) información y comunicación; y 5) actividades de monitoreo. Este modelo permite a los auditores identificar debilidades, estimar la dimensión de los riesgos inherentes y de control para determinar los procedimientos apropiados que les permitan obtener evidencia suficiente y adecuada (Almeida Blacio 2024).

La auditoría a la cuenta inventario exige una combinación entre el análisis normativo y la verificación de los registros y procedimientos aplicados por la firma (Herrera-Sánchez 2024). La generación de informes fiables depende de procesos rigurosos de recolección de información, lo que requiere que las empresas refuercen su mecanismo de control (Casanova-Villalba and Casanova-Villalba 2024)

Dado los elementos normativos y los riesgos identificados resulta necesario examinar como se aplican en procesos de auditoría de inventario. En consecuencia, el presente artículo tiene como propósito analizar mediante un caso aplicado de auditoría de inventarios de una empresa ficticia, los procedimientos, riesgos y registros que exigen las normativas para determinar la fiabilidad de este rubro. El análisis integra los lineamientos de la NIC 2 y normas de auditoría, con la finalidad de detectar las fuentes de incorrecciones y evaluar las debilidades en los procesos de valuación y conteo, para lograr la razonabilidad de los estados financieros. Además, busca proporcionar un caso didáctico para fortalecer la aplicación de controles internos y procedimientos de auditoría.

Metodología

La investigación es de tipo documental no experimental combinado con el análisis de un estudio de caso para registrar el proceso de auditoría a la cuenta inventario. Según Arias, (2012), “la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas” (p. 27),

es así que se analizaron las normas internacionales de auditoría, la NIC 2 y la revisión bibliográfica de trabajos de otros autores. No experimental, dado que a esta investigación se le integró un caso de estudio, entendido como un recurso para integrar la teoría y la práctica y representar un escenario de auditoría. Según Chávez Cruz, G., Chávez Cruz, R. and Maza Iñiguez, (2020) el estudio de caso es un recurso que permite desarrollar conocimiento científico y educativo.

El caso de auditoría fue elaborado a partir del modelo presentado por Zow, (2023). El contenido numérico, cédulas y resultados de auditoría fue adaptado al propósito del estudio. El caso incluye transacciones simuladas que reproducen operaciones propias de una empresa comercial, incluyendo compras, ajustes, variaciones de precios, y diferencias entre el conteo físico y los registros en el kardex. Se seleccionaron únicamente movimientos que permitieron evidenciar situaciones críticas de la cuenta inventario sin emplear datos reales o relacionados a una empresa especifica.

Resultados

Caso de estudio

La compañía ABC, S.A. cuya actividad económica es la comercialización de calzado en general, presenta información del rubro Inventario al 31 de diciembre de 2024. En la tabla 1, se muestra el listado de artículos que componen el inventario de la empresa y en la tabla 2, se muestra el detalle de la mercadería en tránsito.

Tabla 1

Listado de artículos que entrega la empresa ABC S.A.

Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
0001	Zapatos deportivos modelo A	7.570	26,00	196.820,00
0002	Sandalia femenina cuero sintético	11.070	26,50	293.355,00
0003	Zapato formal caballero	1.910	155,00	296.050,00
0004	Calzado escolar negro	2.950	130,00	383.500,00
0005	Pantuflas unisex	900	15,00	13.500,00
0006	Botín femenino de media estación	1.700	232,00	394.400,00
0007	Tenis outdoor goma antideslizante	1.450	50,00	72.500,00
0008	Zapato casual joven (suela EVA)	7.000	27,00	189.000,00

0009	Sandalia deportiva unisex	1.500	14,00	21.000,00
Total				**1.860.125,00**

Nota: (Autores, 2025).

Tabla 2

Mercadería en tránsito

Proveedor	Factura	Fecha	Valor	Gastos	Total
Latino S.A.	375	28/12/2024	200.500,00	10.700,00	211.200,00

Nota: (Autores, 2025).

Las mercaderías en tránsito ingresaron el 6 de enero de 2025.

a) Se participó en la observación física de inventarios al 31 de diciembre de 2024 (Tabla 3), seleccionando los siguientes productos:

Tabla 3

Constatación física del inventario

Código	Descripción	Observado físicamente
0001	Zapatos deportivos modelo A	7.570
0002	Sandalia femenina cuero sintético	11.000
0003	Zapato formal caballero	1.910
0004	Calzado escolar negro	3.000
0005	Pantuflas unisex	900
0009	Sandalia deportiva unisex	1.500

Nota: (Autores, 2025).

b) En las tablas 4 y 5 se muestra los datos obtenidos para examinar la valuación de los inventarios de los siguientes códigos:

Tabla 4

Código 0001 - Zapatos deportivos modelo A

Fecha	Compras Unidades	Costo Unitario	Total Compras	Ventas Unidades
S/inventario al 31/12/2023	10.970	30,00	329.100,00	-
Enero-Marzo 2024	2.000	29,00	58.000,00	6.000
Abril-Junio 2024	2.500	22,00	55.000,00	4.100
Julio-Septiembre 2024	2.200	27,00	59.400,00	-
Octubre-Diciembre 2024	-	-	-	-

Nota: (Autores, 2025).

Tabla 5

Código 0002 - Sandalia femenina cuero sintético

Fecha	Compras Unidades	Costo Unitario	Total Compras	Ventas Unidades
S/inventario al 31/12/2023	8.000	25,00	200.000,00	-
Enero-Marzo 2024	7.000	30,00	210.000,00	-
Abril-Junio 2024	-	-	-	6.000
Julio-Septiembre 2024	5.000	25,00	125.000,00	-
Octubre-Diciembre 2024	-	-	-	3.000

Nota: (Autores, 2025).

c) Los inventarios están valuados bajo el método de costo promedio ponderado con excepción de las mercaderías en tránsito, que se valúan al precio de factura más gastos. El método fue consistente en relación al año anterior.

d) Durante la auditoría se determinó que el inventario final del producto 0001 Zapatos deportivos modelo A estaba subvaluado debido a un error en la aplicación del método de costeo promedio ponderado, lo cual también afecta la correcta determinación del costo de ventas acumulado.

e) En el producto del código 0008 Zapato casual joven (suela EVA) se encuentran completamente dañadas 1,100 unidades.

f) Los inventarios de los códigos 0003 – Zapato formal caballero, tiene 1.910 unidades registradas a $155.00 c/u, pero en el mercado tienen un valor de $125.00 c/u.

g) Del código 0004 del inventario de Calzado escolar negro, hay un ingreso a Almacén del 30/12/2024, por 50 unidades amparadas con factura # 674 por 6,500.00 (más IVA), del proveedor Mateo Fuentes, que contabilidad no registró.

Nota: La revisión del caso se centra en el rubro Inventario al 31-12-2024. El costo de ventas no será objeto de examen, aun cuando los ajustes contables de inventario afecten los valores de este rubro.

Desarrollo de caso

Según la NIA 230, toda la documentación de auditoría debe ser suficiente y adecuada que permita al auditor comprender las conclusiones alcanzadas luego de aplicar los procedimientos respectivos (IAASB, 2025). Con la información del caso se ejecutó el examen, para lo cual se elaboró y dejó evidencia, a través de los siguientes documentos:

- Cédulas Sumaria y Analíticas
- Cedulas subanalíticas

- Cédulas de Ajustes y Reclasificaciones
- Cédula de deficiencia de control interno

Las cédulas deben contener en el encabezado, lo siguiente: nombre del cliente, especificación de la cuenta auditada y período objeto de examen. Además, debe presentar el código o referencia de la cédula, nombre o iniciales del auditor que elaboró y nombre o iniciales del auditor que revisó las cedulas junto con la fecha. Las cédulas sumarias son hojas de trabajo donde se resume de forma ordenada cada rubro objeto de análisis. Este papel de auditoría debe mostrar cada categoría que conforma un rubro en el estado financiero. En el cuerpo de la cédula se muestran los saldos contables, columnas de ajustes y saldo final de auditoría y cada partida incluida en la sumaria debe tener una referencia cruzada que indique cual es la cédula analítica donde se muestra el detalle del examen realizado, lo que permite identificar como esta compuesto el saldo. Al final este documento debe incluir una conclusión, en la cual el auditor debe señalar si es razonable sus saldos o si requieren ajustes.

En la figura 1, se encuentran las partidas 1010306 y 1010307, donde se realizó la conciliación del saldo registrado según contabilidad (Tabla 1 y Tabla 2) con los ajustes propuestos por el auditor. En la cédula se observa que la subcuenta de inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros requirió de ajustes y/o reclasificaciones por diferencias detectadas, mientras que la subcuenta mercaderías en tránsito no presenta incorrecciones. Esta información genera un nuevo saldo final que se considera para efectos de los estados financieros. En esta hoja de trabajo, se incorporan las referencias cruzadas C-1 y C-2 que llevan a las cédulas analíticas donde se analizó a detalle cada movimiento, cumpliendo los requisitos de la NIA 230 y NIA 510 sobre trazabilidad y documentación.

En la figura 2, la cédula analítica incluyó la información obtenida de los registros contables, y se constató con la información verificada en las cédulas subanalíticas, que contiene

tanto la observación física y la valuación, lo que permitió identificar diferencias que necesitan corrección. En la analítica se muestran las variaciones obtenidas en la observación física del inventario al 31 de diciembre de 2024, mediante la selección de una prueba representativa de seis productos (Tabla 3) para comparar las cantidades que se encuentran registradas en la contabilidad con las unidades verificadas en la bodega de la empresa. Dicha constatación permitió comprobar la existencia de los bienes y obtener la cantidad real que se refleja en la figura 3, además se aplicaron pruebas de valuación para determinar si los valores registrados reflejan adecuadamente el valor del inventario. Las diferencias encontradas, por variaciones en cantidades o costos se registraron en la cédula analítica y posteriormente se trasladaron a la cédula sumaria.

Se hizo la reconstrucción del método promedio ponderado del producto 0001, para calcular el costo del bien (figura 4). Al comparar el costo unitario resultante del cálculo ($27.55) con el costo registrado según contabilidad ($26,00) se identificó una diferencia de $1,55. El recalculo mostró que la empresa posee un inventario subvaluado, por lo que se requiere un ajuste para incrementar el valor y reducir el costo.

Para los productos del código 0002, se comparó el saldo del Kardex con la constatación física realizada el 31 de diciembre. La cédula subanalítica C-1-3 (Figura 5) muestra que contablemente existía un registro de 11.070 unidades, pero físicamente solo se constataron 11.000, con un faltante de 70 unidades. Al no contar con un registro que explique las diferencias, se concluyó darlas de baja para reflejar el saldo real. En el caso del producto 0008, que se encontró completamente dañado, se debe considerar que, en Ecuador para realizar la baja del inventario se necesita justificar la razón a través de un acta y posterior a ello, se efectúa la salida física y contable, además de ser el caso, se debe acompañar de los comprobantes de destrucción y reportar al SRI la afectación a los costos y gastos deducibles.

En el caso de la subcuenta 1010307 mercadería en tránsito, se realizó pruebas documentales para verificar la existencia y correcta clasificación de la mercadería. En la cédula C-2-1 (Figura 7) se muestra la factura emitida por el proveedor por una compra de $211.200,00 constatando por la fecha de ingreso físico a bodega, fechado para el 06/01/2025, que aún no ha sido recibido físicamente. Esto permitió verificar que el monto coincidió con el valor de la factura y que se aplicó adecuadamente el criterio de reconocimiento de la mercadería en tránsito, debido a que el bien no se encontró disponible al 31/12/2024, dado el enfoque de control y riesgos asumidos, por ello el saldo no requiere de ajustes y/o reclasificaciones. Se corroboró los valores detallados en la cédula C-2-1 con los saldos de la cédula analítica C-2 (Figura 6), verificando que no existen incorrecciones que ameriten ajustes y/o reclasificaciones.

La figura 8, muestra la cédula de ajustes, cuyo propósito es documentar las correcciones necesarias para que el rubro de inventario presente razonablemente el saldo que muestre la realidad de la empresa, según lo detectado por el auditor. En esta cédula se encuentran los ajustes derivados de los procedimientos aplicados como: revisión de la valuación, verificación de las cantidades físicas y verificación de deterioro. En cada asiento contable se describe la causa del registro y la referencia a la cédula respectiva.

En la figura 9 se muestra la cédula de deficiencias del control interno, que tiene como propósito documentar las debilidades detectadas durante el desarrollo de la auditoría, identificando como pueden afectar la confiabilidad de la información presente en los registros contables. Este documento sirve para comunicar a la administración los riesgos de control que pueden surgir por procedimientos no aplicados, registros incompletos o constataciones no realizadas, donde se incluye las recomendaciones propuestas para mejorar el ambiente de control de la empresa. Este documento forma parte del archivo de auditoría y sirve para respaldar la opinión final del profesional independiente.

Evidencia de auditoría (cédulas)

En este apartado se detallan las cédulas elaboradas durante el examen del rubro inventarios que respaldan la gestión del auditor y las conclusiones obtenidas. Cada cédula muestra los procedimientos aplicados y los resultados obtenidos.

Figura 1

Cédula sumaria de inventario

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.		C
DESCRIPCIÓN	INICIALES	FECHA
REALIZÓ:	RZFG	5/1/2025
REVISÓ:	GCML	5/1/2025

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES HABER	SALDO AUDITORIA	REF.
1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacen - comprado a terceros	1.860.125,00	18.229,46	88.855,00	1.789.499,46	C-1
1010307	Mercaderías en transito	211.200,00	-	-	211.200,00	C-2
		2.071.325,00	**18.229,46**	**88.855,00**	**2.000.699,46**	

OBSERVACIONES:
Se verificaron diferencias entre las cantidades físicas y los saldos registrados en contabilidad de la cuenta 1010306, dando lugar a ajustes por costos incorrectos y diferencias de unidades, sustentados en las subanalíticas C-1-1 y C-1-2.
Para la cuenta 1010307 Mercaderías en tránsito, no se identificaron ajustes, confirmándose su razonabilidad.

CONCLUSIONES:
Luego de registar los ajustes con base en la información de las subanalíticas, el saldo final del rubro Inventarios asciende a USD 2.000.699,46, valor que refleja adecuadamente la existencia y valuación de los productos al 31 de diciembre de 2024.

MARCAS
Suma Verificada

Nota: (Autores, 2025).

Figura 2

Cédula analítica de inventario de productos terminados

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA ANALÍTICA: INVENTARIOS
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.		C-1
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

No.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CONTABILIDAD CANTIDAD	CONTABILIDAD UNITARIO	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES HABER		SALDO DE AUDITORÍA	
1	0001	Zapatos deportivos modelo A	7.570	26,00	196.820,00	AJ 1	11.729,46			208.549,46	
2	0002	Sandalia femenina cuero sintétic	11.070	26,50	293.355,00			AJ 2	1.855,00	291.500,00	
3	0003	Zapato formal caballero	1.910	155,00	296.050,00			AJ 4	57.300,00	238.750,00	
4	0004	Calzado escolar negro	2.950	130,00	383.500,00	AJ 5	6.500,00			390.000,00	
5	0005	Pantuflas unisex	900	15,00	13.500,00					13.500,00	
6	0006	Botín femenino de media estaciór	1.700	232,00	394.400,00					394.400,00	
7	0007	Tenis outdoor goma antideslizant	1.450	50,00	72.500,00					72.500,00	
8	0008	Zapato casual joven (suela EVA)	7.000	27,00	189.000,00			AJ 3	29.700,00	159.300,00	
9	0009	Sandalia deportiva unisex	1.500	14,00	21.000,00					21.000,00	
					1.860.125,00		**18.229,46**		**88.855,00**	**1.789.499,46**	C-1-1

C

OBSERVACIONES:
Del análisis de valuación y de la verificación física se identificaron diferencias relevantes entre los saldos contables y los resultados obtenidos. El producto 0001 presentó una subvaluación derivada de un error en el cálculo del costo promedio (AJ 1). En el producto 0002 se detectó una diferencia de 70 unidades entre el kardex y el inventario físico (AJ 2). El producto 0008 evidenció 1.100 unidades completamente dañadas, por lo que se reconoció el deterioro correspondiente (AJ 3). En el producto 0003 se registró una pérdida por deterioro al superar el costo al valor neto de realización (AJ 4). En el producto 0004 se identificó un ingreso de bodega no contabilizado que afectaba el costo final del inventario (AJ 5).

CONCLUSIONES:
El saldo de inventarios de productos terminados asciende a USD 1.789.499,46 al 31 de diciembre de 2024. Las diferencias detectadas evidencian deficiencias relacionadas con la aplicación del método de valuación, el registro oportuno de movimientos y el control de material obsoleto o dañado, aspectos que se detallan en la cédula de deficiencias de control interno.

MARCAS
Suma Verificada y Correcta
Pasa a la cédula indicada
AJ Ajuste y/o reclasificación

Nota: (Autores, 2025).

Figura 3

Cédula analítica general de inventario-Observación física

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA SUBANALÍTICA GENERAL: INVENTARIOS
Inventario físico (Observación física)
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	C-1-1	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

No.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DE INVENTARIO (CONTABLE)	COSTO UNITARIO S/. AUDITORIA	INVENTARIO FISICO	VARIACIÓN UNIDADES	VARIACIÓN VALORES	REF.
1	0001	Zapatos deportivos modelo A	7.570	27,55	7.570	-		C-1-2 AJ 1
2	0002	Sandalia femenina cuero sintético	11.070	26,50	11.000	(70,00)	(1.855,00)	C-1-3 AJ 2
3	0003	Zapato formal caballero	1.910	155,00	1.910	-		AJ 4
4	0004	Calzado escolar negro	2.950	130,00	3.000	50,00	6.500,00	AJ 5
5	0005	Pantuflas unisex	900	15,00	900	-		
6	0009	Sandalia deportiva unisex	1.500	14,00	1.500	-		

OBSERVACIONES:
Durante la verificación física de inventarios se identificaron diferencias entre las cantidades registradas en el kardex y las unidades contadas. El producto 0002 (Sandalia femenina cuero sintético) presentó una disminución de 70 unidades respecto al registro contable, por lo que se efectuó el ajuste correspondiente (AJ 2). Asimismo, el producto 0004 (Calzado escolar negro) mostró un exceso físico de 50 unidades derivado de un ingreso de bodega no contabilizado, situación que generó el ajuste respectivo (AJ 5).
Para los demás productos no se identificaron diferencias físicas relevantes.

CONCLUSIONES:
Con base en los procedimientos de observación física y conciliación con los registros contables, se concluye que las discrepancias detectadas fueron adecuadamente documentadas y ajustadas mediante AJ 2 y AJ 5. Incorporados estos ajustes, las cantidades finales verificadas representan razonablemente la existencia de los inventarios al 31 de diciembre de 2024. No se identificaron limitaciones al alcance durante la toma física.

MARCAS	
AJ	Ajuste

Nota: (Autores, 2025).

Figura 4

Cédula subanalíticas de valuación de producto 0001 – Zapatos deportivos modelo A

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA SUBANALÍTICA ESPECIFICA: INVENTARIOS
Analisis de valuación de inventarios
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	C-1-2	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

Código 0001 -Zapatos deportivos modelo A		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
31/12/2023	S/inventario							10.970	30,00	329.100,00
Enero-Marzo 2024	Compra	2.000	29,00	58.000,00				12.970	29,85	387.100,00
Enero-Marzo 2024	Venta				6.000	29,85	179.074,79	6.970	29,85	208.025,21
Abril-Junio 2024	Compra	2.500	22,00	55.000,00				9.470	27,77	263.025,21
Abril-Junio 2024	Venta				4.100	27,77	113.875,75	5.370	27,77	149.149,46
Julio-Septiembre 2024	Compra	2.200	27,00	59.400,00				7.570	27,55	208.549,46
		6.700		**172.400,00**	**10.100**		**292.950,54**			

CODIGO 0001
Zapatos deportivos modelo A

	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	7.570	26,00	196.820,00	
SALDO SEGÚN AUDITORIA (verificado)	7.570	27,55	208.549,46	
Variación	-	-1,55	-11.729,46	AJ 1

OBSERVACIONES:
Se identificó una subvaluación del inventario final del producto 0001 debido a que el costo unitario registrado en contabilidad no reflejaba el costo promedio ponderado correspondiente a las últimas adquisiciones. La revisión de los movimientos de entrada y salida permitió determinar un costo unitario correcto de USD 27,55, generando un ajuste por USD 11.729,46.

CONCLUSIONES:
Luego de aplicar el costo promedio ponderado y verificar la consistencia de los movimientos del período, el inventario del producto 0001 se encuentra correctamente valuado en USD 208.549,46. El ajuste registrado corrige la subvaluación detectada y permite que el saldo presentado en los estados financieros refleje razonablemente su costo de reposición conforme a los registros auditados.

MARCAS	
AJ	Ajuste

Nota: (Autores, 2025).

Figura 5

Cédula subanalíticas de valuación de producto 0002 – Zapatos deportivos modelo A

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA SUBANALÍTICA ESPECIFICA: INVENTARIOS
Analisis de valuación de inventarios
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	C-1-3	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

Código 0002 - Sandalia femenina cuero sintético		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
31/12/2023	S/inventario							8.000	25,00	200.000,00
Enero-Marzo 2024	Compra	7.000	30,00	210.000,00				15.000	27,33	410.000,00
Abril-Junio 2024	Venta				6.000	27,33	164.000,00	9.000	27,33	246.000,00
Julio-Septiembre 2024	Compra	5.000	25,00	125.000,00				14.000	26,50	371.000,00
Octubre-Diciembre 2024	Venta				3.000	26,50	79.500,00	11.000	26,50	291.500,00
		12.000		**335.000,00**	**9.000**		**243.500,00**			

CODIGO 0002
Sandalia femenina cuero sintético

	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	11.070	26,50	293.355,00	
SALDO SEGÚN AUDITORIA (verificado)	11.000	26,50	291.500,00	
Variación	70	-	1.855,00	AJ 2

OBSERVACIONES:
Se identificó una diferencia de 70 unidades en el producto 0002 Sandalia femenina cuero sintético, ya que la cantidad registrada en el kardex no coincidió con el inventario físico realizado al 31 de diciembre de 2024. La revisión evidenció faltantes no documentados, por lo que se procedió a reconocer el ajuste correspondiente por USD 1.855,00, valuado a un

CONCLUSIONES:
Posterior al ajuste por faltantes identificados, el saldo del inventario del producto 0002 refleja razonablemente su costo de acuerdo con los registros auditados. El ajuste permite corregir la sobrevaluación del inventario final y asegura que el valor presentado en los estados financieros sea consistente con la evidencia física y documental revisada.

MARCAS
AJ Ajuste

Nota: (Autores, 2025).

Figura 6

Cédula analítica de mercadería en tránsito

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA ANALÍTICA: INVENTARIOS
Mercadería en tránsito
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	C-2	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

No.	CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES HABER	SALDO DE AUDITORIA
1	1010307	Mercaderia en transito	211.200,00	-	-	211.200,00
			211.200,00			**211.200,00**

C

OBSERVACIONES:
bodega fechado el 06/01/2025, se verificó que las mercaderías no habían sido recibidas físicamente al 31/12/2024. El saldo de USD 211.200,00 se encuentra debidamente soportado y detallado en la cédula C-2-1 como mercadería en tránsito.

CONCLUSIONES:
El saldo de la cuenta 1010307 "Mercaderías en tránsito" por USD 211.200,00 corresponde íntegramente a la factura N.° 375 de Latino S.A. y está registrado de forma adecuada como inventario en tránsito al 31/12/2024, por lo que no se requieren ajustes ni reclasificaciones.

MARCAS
Suma Verificada y Correcta
Pasa a la cédula indicada
AJ Ajuste y/o reclasificación

Nota: (Autores, 2025).

Figura 7

Cédula subanalíticas de mercaderías en tránsito

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA SUBANALÍTICA: INVENTARIOS
Mercaderia en transito
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	C-2-1	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

PROVEEDOR	NÚMERO DE FACTURA	FECHA	VALOR	GASTOS	TOTAL	REF.
Latino S.A	375	28/12/2024	200.500,00	10.700,00	211.200,00	C-2
			200.500,00	**10.700,00**	**211.200,00**	

OBSERVACIONES:
De la revisión de la factura N.° 375 del proveedor Latino S.A., emitida el 28/12/2024, y del registro de gastos asociados, se comprobó que el valor total de USD 211.200,00 corresponde a mercaderías que no habían sido recibidas físicamente al 31/12/2024. Se confirmó que la mercadería ingresó a bodega el 06/01/2025, por lo que su tratamiento como inventario en tránsito es adecuado.

CONCLUSIONES:
El total de USD 211.200,00 por mercadería en tránsito está debidamente soportado con la factura N.° 375 de Latino S.A. y los gastos correspondientes. El saldo coincide con lo registrado contablemente y con la cédula analítica C-2, por lo que no se requieren ajustes ni reclasificaciones.

Nota: (Autores, 2025).

Figura 8

Cédula de ajustes

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA DE AJUSTES
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	AJ	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	**Ajuste No. 1**				
	Inventario de productos terminados y mercadería en almacen - comprado a terceros	C-1-2		11.729,46	
	Producto 0001 Zapatos deportivos modelo A		11.729,46		
	Costo de ventas y producción				11.729,46
P/R:	Por ajuste del costo de los zapatos deportivos modelo A, el cual tenia una diferencia de 1,55 * 7.570 unid.				
				11.729,46	**11.729,46**
31/12/2024	**Ajuste No. 2**				
	Costos de ventas y producción			1.855,00	
	Inventario de productos terminados y mercadería en almacen - comprado a terceros	C-1-3			1.855,00
	Producto 0002 Sandalia femenina cuero sintético		1.855,00		
P/R:	Por ajuste en unidades según kardex e inventario fisico de 70 unid.				
				1.855,00	**1.855,00**
31/12/2024	**Ajuste No. 3**				
	Gasto de deterioro			29.700,00	
	Inventario		29.700,00		
	Inventario	C-1-1			29.700,00
	Producto 0008 Zapato casual joven (suela EVA)		29.700,00		
P/R:	Por inventario dañado afectando a la cuenta de provisión				
				29.700,00	**29.700,00**
31/12/2024	**Ajuste No. 4**				
	Gasto de deterioro			57.300,00	
	Inventario		57.300,00		
	Inventario	C-1-1			57.300,00
	Provisión valor neto de realización - Producto 0003 Zapato formal caballero		57.300,00		
P/R:	Por deterioro de valor del inventario en el mercado según VNR del código 0003			**57.300,00**	**57.300,00**
31/12/2024	**Ajuste No. 5**				
	Inventario	C-1-1		6.500,00	
	Producto 0004 Calzado escolar negro		6.500,00		
	IVA pagado			975,00	
	Cuentas y documentos por pagar				7.475,00
	Locales		7.475,00		
P/R:	Por contabilización de ingreso a bodega no registrado en la contabilidad según factura 674			**7.475,00**	**7.475,00**

Nota: (Autores, 2025).

Figura 9

Cédula de deficiencias de control interno

ABC S.A.
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
CÉDULA DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en dólares

REF. P.T. No.	DCI	
DESCRIPCION	INICIALES	FECHA
REALIZO:	RZFG	6/1/2025
REVISO:	GCML	6/1/2025

DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO	RECOMENDACIÓN
No hay control de material obsoleto y dañado.	Establecer un procedimiento formal para la identificación, clasificación y segregación del material obsoleto o dañado, incluyendo revisiones periódicas de inventario físico, documentación de hallazgos y autorización de bajas o provisiones correspondientes.
No se registran de forma oportuna los ingresos de bodega	Se debe implementar un procedimiento formal que asegure el registro inmediato de todos los ingresos a bodega, estableciendo tiempos máximos de registro, responsables definidos y controles de verificación diaria.
Se identificó que los saldos de inventario registrados en el kardex, tanto en unidades como en costos unitarios y totales, no coinciden con los valores contabilizados	Implementar un proceso de conciliación periódica entre el kardex y los registros contables, asegurando que ambos reflejen el mismo método de valuación y se mantengan actualizados.

Nota: (Autores, 2025).

Discusión

Los resultados obtenidos del caso de la empresa ABC S.A. muestran que la cuenta inventarios presenta riesgos de valoración, existencia y presentación, evidenciando la importancia de implementar controles más fuertes, la necesidad de que exista consistencia entre el método utilizado para valuación y los registros contables. La identificación de diferencias entre cantidades físicas (productos 0002 y 0004), pérdidas por deterioro (productos 0003 y 0008) y registros omitidos o incompletos, así como la correcta clasificación de los bienes adquiridos aun no recibidos, confirma que la cuenta inventario es una de las más sensibles a incorrecciones materiales (Herrera-Sánche et al., 2023).

La aplicación incorrecta del método de costeo es una de las causas principales de ajustes en las auditorías a los estados financieros impactando negativamente en la calidad de información y aumentado el riesgo de auditoría (Teplická and Seňová 2020). Los resultados de la auditoría aplicada están alineados con estos planteamientos, dado que al recalcular el método

de valuación promedio ponderado se observa que existe diferencias relevantes que afectan al valor del producto.

En cuanto a los hallazgos que afectan la existencia e integridad de la información sobre inventarios, específicamente el faltante detectado para el código 0002 y el ingreso de productos no registrados del código 0004, muestra debilidades en el control interno, en la conciliación de las cantidades y la documentación que reposa en bodega y contabilidad. Las diferencias entre el libro mayor y los documentos de almacén, así como la poca presencia de conciliaciones periódicas incrementa la probabilidad de pérdidas de productos, obsolescencias no identificadas y errores en los registros contables. Chen and Liu, (2025) sostienen que las diferencias entre el registro del kardex y los resultados del conteo físico son indicios de la existencia de deterioros en el sistema de control interno, principalmente si se trata de empresas comerciales con alta rotación de inventario. En este sentido, la presencia del auditor en el conteo físico del inventario, exigida por las NIAs responde a las mejores prácticas de auditoría aplicadas para la obtención de evidencia suficiente y apropiada (Herrera-Sánche et al., 2024).

La medición del inventario es crucial para la transparencia de la información financiera, porque al reconocer adecuadamente los deterioros evita la sobrevaloración del inventario (Barth and Landsman 2018). La omisión de deterioros va en contra del criterio de valor neto realizable establecido en la NIC 2 (Badenhorst and von Well 2023). Los hallazgos identificados en los productos 0003 y 0008 muestran que las pérdidas por deterioros, deben corregirse para evitar saldos irreales (Gonzalez-Mejía et al., 2024).

En el caso de la mercadería en tránsito, luego de la revisión de la factura, los gastos asociados y la fecha de ingreso físico de los artículos, se evidencia que la clasificación de $211.200,00 está respaldada en documentación válida y fiable, por lo cual no amerita ajustes adicionales, reflejando un criterio acertado al momento de su registro. Según Kieso, Weygandt,

and Warfield, (2022) determinar correctamente el momento del reconocimiento permite evitar errores en la presentación de los inventarios, además de los pasivos relacionados a ellos.

Desde el punto de vista del control interno y la documentación de soporte del proceso de auditoría, el uso de cedulas sumarias, analíticas, subanalíticas, de ajustes y de deficiencias del control interno cumplen lo dispuesto en la NIA 230 sobre claridad y suficiencia en el detalle de las evidencias. El caso relaciona cada ajuste contable con su cedula de respaldo aplicando la referencia cruzada lo que ilustra como la documentación correctamente elaborada permite seguir el rastro en los diferentes papeles de auditoría. Esto es consistente con lo manifestado por Carrera-Torrales and Rivera-Pizarro, (2025) que coinciden que las cedulas bien diseñadas reducen el riesgo de omitir ajustes y fortalecen la evaluación del sistema de control interno.

Con base en lo anterior, los resultados obtenidos del caso respaldan el criterio de que un control interno más robusto sobre los inventarios de la empresa mejora la fiabilidad de los estados financieros y permite gestionar los riesgos. Los resultados obtenidos del proceso de auditoría de la cuenta inventario de la empresa ABC S.A., que es un caso ilustrativo, se relacionan con la evidencia empírica que sostiene que la administración adecuada del inventario permite contar con información transparente que facilita la toma de decisiones empresariales mejor informadas (Casanova-Villalba, 2024). En el caso de análisis se observa que los ajustes propuestos surgen de deficiencia en los procesos de toma física, el registro contable no actualizado y deterioros. Es por ello que, una gestión adecuada de inventario permitirá la representación fiel de la información en los estados financieros.

Conclusión

La revisión de la cuenta de inventario realizada a la empresa ABC S.A. muestra que los procedimientos aplicados, como la observación física, la verificación documental y el recalculo del método de valuación son cruciales para identificar incorrecciones materiales que afectan la

razonabilidad de la información de los estados financieros. El examen efectuado permite evidenciar la diferencia entre cantidades que reposan en la información contables, los deterioros no reconocidos, los errores en la aplicación del método de valoración que pueden afectar la medición del inventario e influir en otras cuentas como el costo de ventas y las cuentas y documentos por pagar.

El caso objeto de análisis aporta en el proceso de identificación de debilidades de la cuenta inventario al demostrar la importancia de los procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada, según lo dispuestos en las NIAs. También, este caso demuestra que la documentación facilita la comprensión del proceso aplicado y la trazabilidad de la auditoría que acompañada del juicio profesional sustenta la consistencia de la opinión del auditor.

En consecuencia, una adecuada evaluación del inventario depende tanto del análisis detallado de los registros contables facilitados por la administración de la empresa, como de las pruebas aplicadas, incluyendo la presencia del auditor en el conteo físico y de adecuados criterios de valuación, según lo mencionado en la NIC 2, sobre la valoración del inventario. Este caso aporta con ilustraciones de procesos relacionados al inventario, reafirmando que es una partida del estado de situación financiera que requiere de procedimientos que permitan identificar errores materiales.

Entre las limitaciones de esta investigación se encuentra que el caso aborda un único rubro que es el inventario, por lo cual no se analiza el efecto de esta cuenta con otras partidas como costo de ventas, IVA en compras y cuentas y documentos por pagar. Por lo anterior, es necesario que en próximas investigaciones se analice la relación de la auditoría de inventario con otras cuentas contables, además, de evaluar el impacto de las herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría. Así también, es importante que se efectúen estudios sobre la integración del análisis de datos con las técnicas de auditoría, así como la relación entre la documentación y el juicio profesional del auditor al emitir una opinión independiente.

Referencias bibliográficas

Almeida Blacio, Jorge Hernan. 2024. "El Rol de La Auditoría Forense En La Detección de Fraudes Corporativos." *Revista Científica Zambos* 3(2):74–96. https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/18.

Arias, Fidias G. 2012. *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. Sexta Edición. Caracas.

Badenhorst, Wessel M., and Rieka von Well. 2023. "The Value-Relevance of Fair Value Measurement for Inventories." *Australian Accounting Review* 33(2):135–59. https://doi.org/10.1111/auar.12382.

Borbor Alvarado, Alejandra, and Juan López-Vera. 2024. "Estrategias de Control de Inventario de Suministros Para La Mejora de La de Una Compañía Agrícola-Minera." *Revista InveCom* 4(2). https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323.

Carrera-Torrales, Dilan Santiago, and Cinthya Fernanda Rivera-Pizarro. 2025. "Análisis Financiero Para La Correcta Toma de Decisiones a La Compañía Boutique Sports JyJ En La Ciudad de Guayaquil Período 2022-2023." *Revista Científica Zambos* 4(1):205–25. https://doi.org/10.69484/rcz/v4/n1/87.

Casanova-Villalba, C. I. (2024). Evaluación de la eficacia de la auditoría remota en la era postpandémica. *Revista Científica Ciencia Y Método, 2*(2), 1-13. https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v2/n2/39

Casanova-Villalba, César Iván, and Luis Alberto Casanova-Villalba. 2024. "Uso de Análisis de Datos Avanzados Para La Detección de Fraudes Financieros." *Revista Científica Ciencia y Método* 2(3):1–12. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631.

Chávez Cruz, Gonzalo, Ricardo Chávez Cruz, and José Maza Iñiguez. 2020. "Activos y Pasivos Por Impuestos Diferidos NIC 12, Un Análisis Desde Ecuador." *Universidad y Sociedad* 12(2):452–57. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200452.

Chen, Qianqian, and Shilin Liu. 2025. "Internal Control Quality and Leverage Manipulation: Evidence from Chinese State-Owned Listed Companies." *Sustainability (Switzerland)* 17(7). https://doi.org/10.3390/su17072905.

Cota, Y. B., M. O. Osuna, J. A. Sandoval, and D. Medrano. 2025. "Evaluación y Mejora Del Manejo y Control de Inventario En Una empresa de Comercialización de Pinturas Para Reducir El Desperdicio y Pérdida de Productos." *Ingeniería Industrial* (48):191–214. https://doi.org/10.26439/ing.ind2025.n48.7744.

Erazo Portilla, C. M., D. G. Robles Quiñonez, L. M. Cifuentes Quiñonez, and D. L. Saquisari Armijos. 2021. "Auditoría Integral En Inventarios y Costos de Ventas En Negocios Del Cacao Ecuatoriano." *Revista de Ciencias Sociales* XXVII(1):391–403. https://www.redalyc.org/journal/280/28068276030/html/.

Flores Tananta, C. A., J. G. Arévalo Arévalo, M. J. Pérez Hidalgo, and J. A. Escalante Torres. 2022. "Gestión Del Inventario y El Rendimiento Financiero En Las Empresas Automotrices, Tarapoto, 2020." *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar* 6(1):2007–27. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631.

Gonzalez-Mejía, S. L., Almeida-Núñez, J. F., Viejó-Altamirano, J. M., & Domínguez-

Cajamarca, K. D. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and Social Science Research*, *4*(4), 153–167. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/139

González-Mejía, Silvana Lissette, José Francisco Almeida-Núñez, Joselin Michell Viejó-Altamirano, and Katherine Dayanna Domínguez-Cajamarca. 2024. "Gestión de Riesgos En Inventarios: Un Nuevo Enfoque En La Auditoría Interna." *Journal of Economic and Social Science Research* 4(4):153–67. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/139.

Herrera-Sánche, M. J. (2024). Transformación digital en la auditoría interna y su efecto en la eficiencia operativa. *Revista Científica Ciencia Y Método, 2*(3), 13-25. https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v2/n3/45

Herrera-Sánche, M. J., Casanova-Villalba, C. I., & Ruiz-López, S. E. (2023). Adaptación de las normativas de auditoría frente a los avances tecnológicos emergentes. *Revista Científica Ciencia Y Método, 1*(3), 1-15. https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v1/n3/16

Herrera-Sánchez, Maybelline Jaqueline. 2024. "Transformación Digital En La Auditoría Interna y Su Efecto En La Eficiencia Operativa." *Revista Científica Ciencia y Método* 2(3):13–25. https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v2/n3/45.

Hurtado-Guevara, Richard Fernando, and César Iván Casanova-Villalba. 2022. "La Auditoría Forense Como Herramienta Para La Detección de Fraudes Financieros En Ecuador." *Revista Científica Zambos* 1(1):33–50. https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52.

IAASB. 2025. "Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements." https://www.iaasb.org/publications/2025-handbook-international-quality-management-auditing-review-other-assurance-and-related-services.

IASB. 2024. *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 Inventarios*. https://www.facpce.org.ar/NORMASWEB/download_file.php?e=pdf&f=1868&t=NIC%2002.

Jaime-Baque, Miguel Ángel, and Anahi Keyla Pacheco-Almendariz. 2025. "Control de Inventario y Su Incidencia En La Rentabilidad." *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN* 9(16). https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/686.

Kieso, D. E., J. J. Weygandt, and T. D. Warfield. 2022. *Intermediate Accounting*. 18th Edition. edited by Wiley.

Teplická, Katarína, and Andrea Seňová. 2020. "Invetory Valuation Methods and Their Impact on the Company´s Profit Generation." *Acta Logistica* 7(3):201–7. https://actalogistica.eu/issues/2020/III_2020_07_Teplicka_Senova.pdf.

Zow. 2023. "AUDITORIA 3 - Rubro de Inventarios 'Ejercicio Práctico' Part. 2 - YouTube." https://www.youtube.com/watch?v=umZFZwkvbNk