

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Práctica y Pasantía.**

**Auditoría financiera basada en riesgos aplicada a los inventarios: Caso Industrias**  
**Metalmecánica Andina S.A.S**

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad de Ciencias Contables  
Contaduría Pública.

Realizado por:  
Marco Fidel Petro Causil.

Tutor:  
Jorge Armando Muñoz Ruiz.  
Octubre de 2026

## Tabla de Contenido

|                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Resumen .....</b>                                                                | <b>3</b>  |
| <b>2. Pregunta orientadora de la búsqueda.....</b>                                     | <b>4</b>  |
| 2.1 Pregunta problema.....                                                             | 5         |
| <b>3. Metodología .....</b>                                                            | <b>6</b>  |
| 3.1 Enfoque .....                                                                      | 6         |
| 3.2 Tipo de investigación .....                                                        | 6         |
| 3.3 Técnicas e Instrumentos .....                                                      | 6         |
| <b>4. Sustentación teórica de la pregunta .....</b>                                    | <b>8</b>  |
| 4.1 Fundamentos de la auditoría financiera basada en riesgos.....                      | 8         |
| 4.2 Relevancia del enfoque basado en riesgos en el ciclo de inventarios .....          | 8         |
| 4.3 Componentes técnicos para la identificación y valoración de riesgos en inventarios | 9         |
| 4.4 Reconocimiento y medición de los inventarios bajo las NIIF .....                   | 10        |
| 4.5 Matriz Documental .....                                                            | 11        |
| <b>5. Conclusiones. ....</b>                                                           | <b>13</b> |
| <b>6. Referencias.....</b>                                                             | <b>14</b> |

## 1. Resumen

La auditoría financiera basada en riesgos es un modo de proceder orientado a la detección y evaluación de los factores que pueden dar origen a incorrecciones materiales en la información financiera, siendo digna de mención la auditoría de inventarios debido a los procesos que concurren en la misma: adquisición, almacenamiento, transformación, registro, valoración y disposición. En este sentido, el presente trabajo pretende analizar la auditoría financiera basada en riesgos en los inventarios de Industrias Metalmecánica Andina S.A.S. con base en aquellos factores que podían influir en cuanto a la fiabilidad de la información vinculada a este tipo de rubro. En el aspecto metodológico, la investigación se encuentra enmarcada bajo un enfoque cualitativo, de tipo documental y alcance descriptivo mediante la revisión de artículos científicos, trabajos académicos, referentes técnicos, Normas Internacionales de Auditoría y criterios marcados por Normas Internacionales de Información Financiera. Se utilizó como instrumento, la matriz de análisis documental, la cual permitió estructurar y contrastar los hallazgos de las fuentes seleccionadas. Los resultados ponen de manifiesto que los principales riesgos asociados a los inventarios fueron: existencias físicas versus existencias en registro contable, error de valoración, deficientes cortes de operaciones, movimientos de inventarios sin suficiente trazabilidad, obsolescencia y debilidades en el control interno. También se asociaron como elementos relevantes: la segregación de funciones, las autorizaciones, los soportes documentales, las conciliaciones y los conteos físicos. El análisis permite concluir que la NIA, 315 proporciona criterios para la identificación y la valoración de riesgos de incorrección material, mientras que las NIIF proporcionan referentes para la identificación y medición de los inventarios. Se estableció que el enfoque orientado a riesgos es el que permitió estructurar el análisis de los factores que pueden incidir de manera relevante sobre los inventarios, y establecer áreas que deben ser prioritarias para mejorar la fiabilidad de la información financiera de la empresa.

**Palabras clave:** auditoría financiera, auditoría basada en riesgos, inventarios, riesgos de incorrección material, control interno.

## **2. Pregunta orientadora de la búsqueda**

La auditoría financiera basada en riesgos es un procedimiento que persigue la identificación y evaluación de los sucesos o los hechos que pueden dar lugar a incorrecciones materiales sobre la información financiera de una entidad, teniendo en cuenta las características de su actividad, los procedimientos y los sistemas de control que se relacionan con su reconocimiento contable (Saavedra et al., 2024). En este sentido, los inventarios son un elemento de los estados financieros asociado a la adquisición, almacenaje, transformación y disposición de bienes de un proceso para llevar a cabo las actividades productivas o comerciales. Su tratamiento implica aspectos relacionados con la existencia física, la integridad de los registros, la valoración de sus componentes, la clasificación, derechos sobre las existencias y la identificación del reconocimiento de las operaciones en el periodo que corresponde. En las entidades manufactureras, este elemento incluye materias primas, materiales y útiles, productos en proceso y productos terminados y cuya rotación está relacionada con los diferentes procesos del ciclo de producción (Lugo & Forero, 2022). Por lo tanto, desde la óptica del enfoque de la auditoría basada en riesgos el análisis de los inventarios es la identificación de los elementos que pueden repercutir sobre el registro, medición y presentación de los mismos, la evaluación de los controles y la elección de procedimientos de auditoría de acuerdo a los riesgos determinados.

La auditoría sobre los inventarios ha ido evolucionando a medida que han ido evolucionando los procedimientos empresariales, los sistemas de información y los modelos de negocio. Históricamente las organizaciones efectuaban la auditoría de los inventarios haciendo especial hincapié en la revisión documental, el conteo físico, la conciliación de las existencias, la revisión de los registros contables al final de los periodos, por procedimientos muy encaminados a comprobar las cantidades y valores que refleja la organización. Con la paulatina adopción del concepto de riesgo la auditoría ha pasado a considerar las características de la organización que realiza la auditoría, los procesos, los controles internos y los factores que pueden llegar a constituir incorrecciones materiales, a fin de determinar las áreas que necesitan mayor foco (Mantilla, 2026). Esta evolución ha permitido adaptar los procedimientos a diferentes modelos de negocio, desde empresas comerciales con inventarios destinados a la venta hasta organizaciones manufactureras que administran materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Partiendo de lo anterior, Industrias Metalmecánica Andina S.A.S. es una empresa dedicada al desarrollo de actividades del sector metalmecánico, mediante procesos

relacionados con la adquisición, almacenamiento y transformación de materias primas e insumos metálicos para la elaboración de productos destinados a sus clientes, por lo cual dentro de su operación administra inventarios de materias primas, materiales, productos en proceso y productos terminados que inciden directamente en la determinación de sus costos y en la información financiera. Sin embargo, según una revisión preliminar, se identificaron diferencias entre las existencias físicas y los saldos registrados en el sistema, debido a que, de 1.280 referencias verificadas, 214 presentaron inconsistencias en sus cantidades, equivalentes al 16,7 % de los ítems revisados y a aproximadamente \$186 millones. Asimismo, se evidenciaron 73 referencias sin movimiento durante más de doce meses, valoradas en cerca de \$94 millones, sin documentación que sustentara un análisis de deterioro u obsolescencia, además de 46 movimientos de entrada y salida por \$57 millones registrados sin soportes completos.

En consecuencia, el presente trabajo de práctica se propondrá como una actividad de análisis de la auditoría financiera por riesgos en el área de los inventarios de Industrias Metalmecánica Andina S.A.S. basándose en la identificación de los principales riesgos relacionados con el registro, control, evaluación y presentación del citado componente de la información financiera, para así llegar a determinar qué situaciones pueden generar incorrecciones materiales y la propuesta de alternativas para mejorar los controles y fortalecer la gestión del tratamiento contable existente en los inventarios. En este sentido, el análisis permitirá relacionar los riesgos establecidos con los procedimientos y los mecanismos de control que puedan ser adecuados al caso de las características de la operación de la metalmecánica. A todo lo anterior, se añade el beneficio que Industriales Metalmecánica Andina S.A.S. obtendrá con esta práctica, al conseguir una serie de elementos de análisis para tratar de aumentar la confianza en sus registros, mejorar la trazabilidad de los movimientos de inventario y obtener información financiera más consistente para sus procesos de seguimiento y toma de decisiones.

## **2.1 Pregunta problema**

¿Cómo analizar la auditoría financiera basada en riesgos en los inventarios de Industrias Metalmecánica Andina S.A.S.?

### **3. Metodología**

#### **3.1 Enfoque**

La presente investigación se desarrollará bajo un enfoque cualitativo, debido a que estará orientada al análisis e interpretación de información relacionada con la auditoría financiera basada en riesgos y su aplicación en el tratamiento de los inventarios, sin recurrir a la medición estadística de variables ni a la comprobación de hipótesis mediante procedimientos cuantitativos. Es cualitativo porque se pretende analizar la auditoría financiera basada en riesgos en los inventarios de Industrias Metalmecánica Andina S.A.S. a partir de la interpretación de fuentes documentales y referentes técnicos aplicables. De esta manera, la información recopilada será organizada, examinada y contrastada para establecer elementos que permitan comprender los riesgos asociados con los inventarios y su relación con la información financiera.

#### **3.2 Tipo de investigación**

La investigación será de tipo documental, con alcance descriptivo, debido a que su desarrollo se fundamentará principalmente en la búsqueda, selección, revisión y análisis de información proveniente de fuentes bibliográficas, académicas, técnicas y normativas. Se considera documental porque la información necesaria para sustentar el estudio será obtenida mediante la consulta de artículos científicos, trabajos académicos, libros, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás documentos relacionados con el objeto de estudio. A su vez, el estudio tendrá un alcance descriptivo, puesto que buscará caracterizar los principales elementos que intervienen en la auditoría financiera basada en riesgos aplicada al rubro de inventarios, describiendo los riesgos asociados con su reconocimiento, medición, registro, control y presentación financiera. En consecuencia, no se pretende manipular variables ni ejecutar una auditoría financiera integral, sino analizar y describir, a partir de la evidencia documental disponible, los elementos que deben considerarse para comprender los riesgos vinculados con los inventarios de Industrias Metalmecánica Andina S.A.S.

#### **3.3 Técnicas e Instrumentos**

La técnica que se utilizará será la revisión documental, debido a que permitirá recopilar, seleccionar y analizar información relacionada directamente con la auditoría financiera basada en riesgos y el tratamiento contable y financiero de los inventarios.

Mediante esta técnica se consultarán artículos científicos, investigaciones académicas, documentos técnicos, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera y demás fuentes pertinentes para el desarrollo del estudio. La revisión se orientará especialmente hacia categorías relacionadas con riesgos de inventarios, control interno, existencia, integridad, valoración, corte, deterioro, obsolescencia y procedimientos de auditoría, con el propósito de contrastar los diferentes planteamientos encontrados y relacionarlos con las características del caso analizado.

Como instrumento se empleará una matriz de análisis documental, en la cual se organizará sistemáticamente la información obtenida de las fuentes seleccionadas. La matriz incluirá campos correspondientes a autor y año, tipo de documento, objetivo o propósito de la fuente, temática abordada, principales aportes, riesgos de inventario identificados, aspectos de control interno, criterios relacionados con las NIA y las NIIF y contribución del documento al desarrollo de la investigación.

## **4. Sustentación teórica de la pregunta**

### **4.1 Fundamentos de la auditoría financiera basada en riesgos**

La auditoría financiera de riesgos constituye una forma de presentar la identificación y valoración de los elementos que pueden dar lugar a incorrecciones materiales de la información financiera y que permite enfocar el análisis hacia lo que mayor exposición presenta, lo que se traduce en las áreas, transacciones y saldos. A diferencia de una revisión de la auditoría que se canaliza hacia la verificación de las operaciones y documentos, este enfoque permite comprender las características de la organización, los procesos establecidos, el contexto donde se desarrolla la actividad organizativa y los controles preestablecidos dirigidos a la respuesta ante los riesgos identificados. De este modo, Abdelnur (2023) realiza la auditoría del ciclo de los bienes de cambio y costo de ventas desde este paradigma de la auditoría de riesgos al poner de manifiesto la relación entre el conocimiento de los procesos, la identificación de los riesgos y la definición de los procedimientos a aplicar para recoger la evidencia sobre las cajas sometidas a examen.

Por consiguiente, la gestión de riesgos constituye un elemento articulador entre el conocimiento de las operaciones y el análisis de la información financiera. Al respecto, González et al. (2024) sostienen que la gestión de riesgos aplicada a los inventarios permite identificar vulnerabilidades asociadas a su gestión y definir los mecanismos de control apropiados a partir de las condiciones identificadas. Desde esta perspectiva el análisis no se limita a medir la existencia o ausencia de diferencias en los registros, sino a identificar los factores que pueden generarlas e indagar las implicaciones que éstas pueden tener sobre la información que la organización presenta.

### **4.2 Relevancia del enfoque basado en riesgos en el ciclo de inventarios**

En las empresas de fabricación, la relevancia del inventario se torna especial ya que conviven las materias primas, los materiales, los insumos, los productos en proceso y los productos terminados, cuyos flujos precisan de mecanismos para el registro, la custodia, la valoración y el seguimiento. La auditoría de incidentes en el inventario es estudiada por Carvajal (2025) desde las dimensiones de existencia, medición y control interno, lo que conlleva la necesidad de examinar conjuntamente los registros contables y las condiciones en las que son llevadas a cabo las existencias, pues ello permite que las incongruencias que puedan surgir tengan su traducción en la imagen financiera que se ofrece respecto de dicha partida.

La introducción del enfoque basado en los riesgos permite centrar la exploración sobre procesos y circunstancias con mayor probabilidad de ofrecer incorrecciones sobre

los inventarios. En este sentido, Montaña (2026), desde el enfoque de la NIA 315, vincula la exploración del área de inventarios con la identificación y valoración de riesgos de los procesos y controles internos en relación con su gestión. A partir de ello, Almeida et al. (2024) incorporan la función de la auditoría interna y de los mecanismos de control en el abordaje de la prevención y detección de situaciones asociadas con el fraude financiero. Por ello, estudiar los inventarios desde una perspectiva de riesgos permite considerar no solamente errores derivados del registro o medición, sino también situaciones relacionadas con movimientos no autorizados, ausencia de soportes, manipulación de registros, pérdida de existencias o debilidades en la segregación de funciones.

#### **4.3 Componentes técnicos para la identificación y valoración de riesgos en inventarios**

El estudio de los inventarios desarrollado desde el enfoque de la auditoría financiera centrada en los riesgos incluye distintos componentes técnicos vinculados a la determinación de los riesgos, a la evaluación del control interno y a la revisión de las afirmaciones de los estados financieros, de las cuales se destacan la existencia, integridad, valor, derechos y obligaciones, clasificación y corte de las operaciones. La afirmación de existencia evalúa si los inventarios reconocidos corresponden efectivamente a bienes que concurren para estar disponibles; la afirmación de integridad verifica que se haya reconocido el total de operaciones que debieron ser consideradas como parte del ingreso de la actividad; la afirmación del valor prueba los criterios establecidos para el reconocimiento de los importes contables; la afirmación de corte determina si las entradas, salidas y demás movimientos que han debido registrarse han sido correctamente consideradas en la contabilización del periodo correspondiente. Con respecto a la nueva propuesta, González (2024), en un trabajo sobre la problemática de la auditoría de inventarios, aborda la evaluación del rubro conforme a los procedimientos y controles que se hallaban relacionados con el mismo, lo que pone de manifiesto la necesidad de unir tanto la parte física como la contable dentro del análisis.

Desde la perspectiva de los riesgos, hay que vincular estos componentes con las condiciones que potencialmente generen incorrecciones materiales. Esto incluye por lo tanto relacionar riesgos inherentes que provienen de la naturaleza y complejidad de las operaciones, y los controles aplicados por la entidad para intentar mitigar, detectar o corregir dichos riesgos. González-Mejía et al. (2024) opinan que la gestión de riesgos de los inventarios necesita identificar las potenciales vulnerabilidades existentes en los

procesos y el poner en marcha respuestas de control que permitan gestionar dichas vulnerabilidades. En una actividad de manufactura, la visión de los riesgos incluye la recepción de los materiales, almacenamiento, recepción de requerimientos, transferencias a producción, transformación, eliminar productos en proceso, reconocer productos terminados, devolución de materiales, desperdicio, deterioro y eliminación de existencias.

#### **4.4 Reconocimiento y medición de los inventarios bajo las NIIF**

También es necesario que el análisis financiero de los inventarios considere el marco de información financiera que sea aplicable a la entidad, y es que el riesgo de incorrección debe ser calificado considerando para ello los criterios que se aplican para el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de este componente. Así pues, el tratamiento contable de los inventarios será diferente en función del grupo de aplicación de la entidad. Si estamos hablando de entidades que aplican NIIF plenas, la NIC 2 establece los criterios vinculados al tratamiento contable de los inventarios; si nos dirigimos al Grupo 2 en Colombia, la Sección 13 de la NIIF para las PYMES es la que sirve de referencia para su reconocimiento y medición. Para cada uno de los casos es clave valorar los desembolsos que forman parte del costo de los inventarios y posteriormente examinar el importe de dicho coste reconocido para verificar si requieren ser ajustados por el deterioro de valor.

En una organización manufacturera, el costo de los inventarios no se limita al valor pagado por la adquisición de materias primas. Su determinación puede comprender costos de adquisición, costos de transformación y otros desembolsos necesarios para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. Los costos de transformación incluyen elementos directamente relacionados con las unidades producidas y una distribución sistemática de los costos indirectos de producción que corresponda incorporar. Esta situación adquiere especial relevancia en los productos en proceso y terminados, dado que errores en la asignación de materiales, mano de obra o costos indirectos pueden modificar el valor reconocido en los inventarios y, posteriormente, el costo de ventas. Por ello, Carvajal (2025) incorpora la medición como una de las dimensiones fundamentales en el estudio de la auditoría de inventarios, junto con la existencia y el control interno.

## 4.5 Matriz Documental

**Tabla 1**

*Matriz de análisis*

| Autor y año                                 | Tipo de documento                     | Temática abordada                                                | Principales aportes                                                                                                                      | Riesgos de inventario identificados                                                                                    | Aspectos de control interno                                                                   | Criterios NIA / NIIF                                                                                 |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Abdelnur (2023)</b>                      | Artículo / estudio de caso            | Auditoría basada en riesgos; inventarios; costo de ventas.       | Permite relacionar la identificación y valoración de riesgos con la planificación de procedimientos sobre inventarios y costo de ventas. | Errores de existencia, valuación, corte y determinación del costo de ventas.                                           | Evaluación de controles vinculados con entradas, salidas, custodia y registro de existencias. | Enfoque de riesgos de las NIA; criterios contables aplicables a inventarios.                         |
| <b>Lugo Quintero y Forero Bustos (2022)</b> | Trabajo académico / estudio aplicado  | Auditoría financiera de inventarios y control de existencias.    | Evidencia la necesidad de contrastar registros contables, soportes y existencias para determinar inconsistencias en el rubro.            | Diferencias entre registros y existencias, errores en movimientos y posibles inconsistencias contables.                | Procedimientos de registro, custodia, conciliación y seguimiento de inventarios.              | Evidencia de auditoría y criterios de reconocimiento y medición de inventarios.                      |
| <b>González Panchana (2024)</b>             | Trabajo de investigación              | Auditoría financiera; inventarios; control interno.              | Relaciona la revisión del inventario con la razonabilidad de la información financiera y los mecanismos de control establecidos.         | Errores de registro, diferencias físicas, valuación inadecuada y deficiencias en el control de movimientos.            | Autorización, documentación, custodia, conteos y conciliaciones.                              | NIA relacionadas con evidencia y evaluación de riesgos; normativa contable sobre inventarios.        |
| <b>Almeida-Blacio et al. (2024)</b>         | Artículo científico                   | Auditoría interna, control y fraude financiero.                  | Incorpora el riesgo de fraude dentro del análisis de los procesos organizacionales y resalta el papel preventivo de los controles.       | Manipulación de registros, apropiación de activos, operaciones no autorizadas y alteración de información.             | Segregación de funciones, autorizaciones, supervisión y mecanismos preventivos.               | Relación con la consideración del fraude y la evaluación del control interno dentro de la auditoría. |
| <b>Gonzalez-Mejía et al. (2024)</b>         | Artículo científico                   | Gestión de riesgos; inventarios; auditoría interna.              | Plantea la identificación de vulnerabilidades y la adopción de controles como componentes del tratamiento de los riesgos de inventario.  | Pérdidas, errores de registro, obsolescencia, diferencias de existencias y deficiencias en la gestión.                 | Identificación de riesgos, seguimiento, mecanismos de control y evaluación de procesos.       | Enfoque de riesgos y tratamiento contable de inventarios.                                            |
| <b>Carvajal-Salgado (2025)</b>              | Artículo científico / estudio de caso | Auditoría de inventarios; existencia; medición; control interno. | Integra tres dimensiones fundamentales para examinar la confiabilidad del inventario: existencia física, medición contable y controles.  | Inventarios inexistentes, errores de medición, inconsistencias entre registros y existencias y debilidades de control. | Confeos físicos, registros, conciliaciones y mecanismos de seguimiento.                       | Criterios de evidencia de auditoría y medición de inventarios bajo normativa financiera.             |

|                                     |                                      |                                                             |                                                                                                                                     |                                                                                                                           |                                                                                                           |                                                                                            |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Montaño (2026)</b>               | Artículo científico                  | NIA 315; riesgos; inventarios; control interno.             | Vincula de manera directa la identificación y valoración de riesgos con el conocimiento del proceso de inventarios y sus controles. | Riesgos inherentes y riesgos derivados de debilidades en los controles relacionados con inventarios.                      | Conocimiento y valoración del sistema de control interno y de los procedimientos asociados al inventario. | <b>NIA 315</b> , identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.      |
| <b>Mantilla Almeida (2026)</b>      | Trabajo de investigación             | Inventarios; gestión operativa; control interno; auditoría. | Relaciona el manejo físico de los inventarios con los registros y mecanismos establecidos para controlar sus movimientos.           | Pérdidas de existencias, diferencias de registros, deficiencias de almacenamiento y movimientos sin adecuado seguimiento. | Custodia, registros, procedimientos, responsabilidades y seguimiento de existencias.                      | Criterios de auditoría aplicables al inventario y principios para su tratamiento contable. |
| <b>Saavedra Avila et al. (2024)</b> | Trabajo académico / estudio aplicado | Auditoría financiera; inventarios; materiales.              | Aporta un antecedente aplicado a una organización que administra materiales físicos dentro de su actividad empresarial.             | Diferencias físicas, registros inadecuados, valoración y control de materiales.                                           | Manejo de existencias, documentación, registros y verificación física.                                    | Evidencia de auditoría y criterios financieros aplicables a inventarios.                   |

Conforme a la revisión documental, las distintas categorías que fueron identificándose con frecuencia, fueron las correspondientes a la existencia física de las mercancías y materiales, conforme a los registros que documentan los datos en cuestión, a la valoración, al corte de las operaciones, a la obsolescencia, a la trazabilidad de los movimientos y al funcionamiento interno de los controles. Los documentos analizados muestran, al mismo tiempo, que identificar los riesgos invita igualmente a tener en consideración las características propias del inventario, así como los procedimientos que se han definido para la recepción, almacenamiento, custodia, registro, transformación y salida del inventario. En materia de control interno sobresalen aspectos asociados a la separación de funciones, autorizaciones, soportes documentales, conciliaciones, conteos físicos y tratos con las diferencias. Desde el enfoque del componente normativo, la NIA 315 resulta especialmente relevante por su acentuado enfoque de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, mientras que las disposiciones de información financiera aplicables al inventario aportan criterios de análisis en torno al reconocimiento y medición de este último.

## **5. Conclusiones.**

El análisis desarrollado permitió determinar que la auditoría financiera basada en riesgos constituye un enfoque adecuado para revisar aquellos factores que podrían condicionar el reconocimiento, la medición y la presentación de los inventarios en la información financiera. La documentación revisada evidenció que los riesgos de esta clase no se limitan a las diferencias entre las existencias físicas y los asientos contables, sino que también incluyen errores de valoración, problemas de corte, movimientos con escasa trazabilidad, obsolescencia y debilidades en los procedimientos de control. También se registró que la identificación y valoración anterior de estos riesgos permite orientar el análisis a aquellos procesos más expuestos a incorrecciones materiales, de acuerdo con los criterios descritos en la NIA 315.

La revisión documental evidenció que el control interno constituye un elemento transversal en la gestión de los riesgos relacionados con los inventarios. Las investigaciones revisadas coincidieron en señalar factores como la segregación de funciones, las autorizaciones, los soportes documentales, los conteos físicos, las conciliaciones periódicas y el seguimiento de los movimientos como mecanismos asociados con la fiabilidad de los registros. Igualmente, se llegó a la conclusión de que las debilidades en estos procesos podían potenciar la posibilidad de pérdidas de stock, la existencia de registros incompletos, discrepancias en las cantidades físicas y las contables, así como movimientos no autorizados o situaciones potenciales de fraude. En consecuencia, el análisis realizado dio lugar a una determinación respecto del tipo de riesgo que aparecía en la Industria Metalmecánica Andina S.A.S., el cual no solo debía considerar los saldos que se encontraban registrados, sino que, además, debía incluir los controles relacionados con la entrada de materiales, su almacenamiento, su transformación, su custodia y su salida.

Finalmente, se concluyó que el tratamiento del stock debía ser analizado de forma articulada con los criterios de las NIIF aplicables y con los referentes técnicos de auditoría. La evidencia consultada dio cuenta de que la existencia física, la correcta medición y el reconocimiento de los costos de transformación y la cuantificación potencial de las pérdidas por deterioro u obsolescencia incidían directamente en la razonabilidad del monto reconocido como stock y luego, por tanto, del costo de las ventas.

## 6. Referencias bibliográficas

- Abdelnur, G. D. (2023). El caso de una auditoría del ciclo bienes de cambio y costo de ventas, ejecutada con un enfoque basado en riesgos. *Audit. ar*, 3. <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/163034>
- Almeida-Blacio, J. H., López-Pérez, P. J., Farfán-Muñoz, I. R., & Chamorro-Quiñónez, J. G. (2024). Auditoría interna y prevención del fraude financiero en organizaciones del sector agroindustrial. *Revista Científica Enfoques del Conocimiento*, 1(2), 51-68.
- 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.
- González Panchana, J. V. (2024). *Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022*. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/57b71989-229f-4838-a1b0-64dd109eee09>
- 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.
- Lugo Quintero, J. M., & Forero Bustos, F. E. (2022). *Auditoria financiera al área de inventarios de la sociedad arquitectos e ingenieros sas Con corte al 31 de marzo del 2022*. <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/72c6c1b6-0f8d-490c-bbb2-e7a2aa33720f>
- Mantilla Almeida, A. N. (2026). *La auditoría de inventarios como herramienta para fortalecer la gestión operativa y el control interno en el restaurante Zirus Pizza SAS de Bucaramanga*. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/24883>

Montaño, M. M. B. (2026). Análisis de Riesgo del Área de Inventarios desde el Enfoque de la NIA 315 en una Institución Pública de la Ciudad de Durán. *Research Club Scientia*, 4(3), 437-456.

Saavedra Avila, A. M., García Mora, S., & Lopera Rodríguez, J. A. (2024). *Auditoria financiera a los inventarios de la compañía americana de mármoles y granitos SAS*.  
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/e924f727-fb13-4c93-b35e-1690d1231eda>