

AUDITORIA PARA VALIDAR LAS CANTIDADES FÍSICAS DE INVENTARIOS

Letty Elizalde Marín

✉ lettyelizalde85@hotmail.com

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

Carlos Veloz Navarrete

✉ carlos.veloz@esPOCH.edu.ec

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

Fermín Haro Velastegui

✉ fharov@esPOCH.edu.ec

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

RESUMEN

La presente investigación tuvo como principal objetivo realizar un estudio teórico de los inventarios como factor fundamental para el control de los costos y desarrollar un ejercicio práctico de una auditoría aplicada para validar las cantidades físicas de inventarios en una empresa. Para alcanzar este objetivo se realizó una investigación documental con la finalidad de argumentar el estado del arte de la temática a ser abordada, exponiendo las consideraciones teóricas de los inventarios según las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, así como el rol que juega el auditor el momento de proceder con el control interno. Además, se detallaron los procedimientos y las pruebas aplicadas durante la toma física de inventarios por parte del auditor, exponiendo los papeles de trabajo y la documentación del trabajo de la auditoría realizada durante la observación de la toma física. Para finalizar se expuso un caso práctico, donde se explican los procedimientos, las pruebas de auditoría y los papeles de trabajo necesarios para auditar la cuenta de inventarios en los estados financieros dados a una fecha determinada.

Palabras clave: Auditoría, inventarios, procedimientos y pruebas de auditoría.

ABSTRACT

The main objective of this research was to carry out a theoretical study of inventories as a fundamental factor for cost control and develop a practical exercise of an audit applied to validate the physical quantities of inventories in a company. To achieve this objective, a documentary investigation was carried out in order to argue the state of the art of the subject to be addressed, exposing the theoretical considerations of the inventories according to the International Accounting Standards and the International Financial Reporting Standards, as well as the role the auditor plays the moment to proceed with the internal control. In addition, the procedures and tests applied during the physical taking of inventories by the auditor were detailed, exposing the work papers and the documentation of the audit work carried out during the observation of the physical taking. Finally, a case study was presented, where the procedures, audit tests and work papers necessary to audit the inventory account in the financial statements given at a given date are explained.

Keywords: Audit, inventories, procedures and audit tests.

1. INTRODUCCIÓN

Un objeto básico de la operación logística es gestionar los inventarios en las empresas y en el marco de la cadena de suministro. Hacia el interior de las empresas, el tema es materia constante de discusión por la posición de cada actor con respecto al sistema de gestión de inventarios y sus contradicciones: unos requieren de mayores volúmenes y otros de menores cantidades, lo cual afecta el consenso en las decisiones de los niveles de inventario para la operación. (Martínez, 2012)

Los inventarios, constituyen en el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). El control de inventarios consiste en una inspección u observación cuidadosa que sirve para hacer una comparación de las necesidades presentes y futuras, para poder establecer la rotación, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y adquisiciones precisas para atender la demanda interna y/o externa. La finalidad principalmente es contar con la información suficiente y útil para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y mejorar la eficiencia económica, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

La gestión de inventarios es una actividad compleja, ya que para evaluarla no es posible tener en cuenta, de forma aislada, indicadores y parámetros determinados, pues solo con una integración de

resultados es posible determinar el nivel en que se encuentran la empresa. (Martínez, 2012). La gestión de inventarios se asocia a un problema de toma de decisiones cuyas variables corresponden a ¿cuánto producir o adquirir? y ¿cuánto pedir?, ya que reduciendo el inventario minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda y/o de obstaculizar las operaciones de la empresa.

Las Normas Internacionales de Contabilidad plenas NIC 2 Inventarios y el compendio de NIIF para las PYMES Sección 13 Inventarios, considera los siguientes significados:

Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En este artículo, vamos a explicar los procedimientos y pruebas de auditoría requeridas que permiten verificar los métodos de inventario de una empresa y así poder observar que el conteo de los bienes y los registros realmente coinciden. El mismo que está vinculado a un caso práctico, tomando como base en el proceso de auditoría recurrente que realizó Solano, Robles & Asociados en la compañía EXPO, C.A., para el ejercicio finalizado el 31-12-2017, demostrando paso a paso el control de costos que valida las cantidades físicas de inventarios en la empresa permitiendo detectar alguna contradicción económica y/o garantizar que siempre disponga de la cantidad correcta de mercadería disponible

en el momento adecuado.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación fue desarrollada partiendo del estudio de la información escrita de la auditoría de inventarios con la finalidad de exponer todas las consideraciones teóricas relacionadas con el tema de investigación. Mediante el apoyo de las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y de fuentes de carácter documental, bibliográfica, hemerográfica y archivista se pudo procesar la información obtenida mediante la consulta de libros, artículos y ensayos.

Este tipo de investigación se sustenta además en un caso práctico, desarrollo que permitió emplear lo investigado, dando paso a dar respuesta al objetivo planteado. En consecuencia, con respecto a la técnica de selección y evaluación del material, se basó en una actividad exploratoria, mientras que la revisión fue esquemática lo que permitió verificar que el proceso de investigación era acertado.

3. RESULTADOS

Consideraciones teóricas de los Inventarios Según Catacora (2011), los Inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. En este sentido, los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera,

los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios. (p.148).

Por otro lado, se establecen en el compendio de Normas Internacionales de Contabilidad plenas NIC 2 Inventarios y el compendio de NIIF para las PYMES Sección 13 Inventarios, los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, tal como enunciamos a continuación:

Los inventarios son activos:

- d) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- e) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- f) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Entendido el concepto de inventario y revisada la normativa en relación con su reconocimiento y medición establecidas en las NICs y NIIF para Pymes, debemos tomar en consideración como debemos auditar la cuenta de inventario, que procedimientos y pruebas debemos aplicar, además de cómo y en donde deben documentarse.

Lo primero que debemos tener claro es que la cuenta de inventarios está formada por las cantidades físicas que se encuentran en un almacén ya sea disponibles para la venta, en etapa de producción o sean utilizadas como consumo en el proceso de

producción o para ser consumidos y por la valoración de esas cantidades físicas a una fecha determinada (cálculo del costo unitario de los productos). Lo cual se traduce en un saldo total reflejado en los estados financieros a una fecha, en donde el auditor debe evaluar y opinar sobre su razonabilidad.

Caso práctico para auditar la cuenta de inventario en cuanto a las cantidades físicas.

A fin de comprender en la práctica como se audita la cuenta de inventarios al realizar la auditoría de los estados financieros de una Compañía a una fecha determinada.

A continuación, se expone un caso práctico de estudio contentivo con los procedimientos y pruebas de auditoría bajo Normas Internacionales de Auditoría, que se aplican en esta área, relacionados con la observación de la Toma Física de Inventarios, a fin de poder concluir sobre la razonabilidad de las cantidades de inventario a una fecha determinada o en su defecto, los posibles ajustes y debilidades de control interno observadas, de haberlas, las cuales dependiendo de la materialidad y del error tolerable, pudieran impactar la opinión del auditor en esa área de los estados financieros.

Enunciado del caso práctico “Compañía Expo”

Tomando como base el proceso de auditoría recurrente que realizó Solano, Robles & Asociados en la compañía EXPO, C.A., para el ejercicio finalizado el 31-12-2017, vamos a explicar los procedimientos, pruebas de auditoría y papeles de trabajo

necesarios para auditar la cuenta de inventarios en los estados financieros a una fecha determinada, relacionados a la observación de la toma física de los inventarios.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron auditados por Solano, Robles & Asociados, en donde se emitió una opinión sin salvedad.

A continuación, la información de la Compañía:

La empresa elabora productos alimenticios para consumo animal, utiliza sistemas de inventarios continuos, los cuales son controlados a través de un sistema computarizado. El cual ya ha sido evaluado con resultados satisfactorios durante la etapa de planeación de la auditoría. Como método de valoración utiliza el costo promedio. La Gerencia de la Compañía realizó un instructivo de la planificación de la toma física de inventarios, el cual facilitó a sus auditores externos.

Pasos para la elaboración de los papeles de trabajo contentivos de las pruebas y evidencias de auditoría requeridos en la revisión del área de inventarios.

- a.- Debemos obtener los Balances de Comprobación de la Compañía por el periodo anterior auditado y el periodo a auditar, los cuales reflejamos a continuación;

Balances de Comprobación al 31 de diciembre de 2016 y 2017, Compañía Expo

Código	Descripción	Saldo al 31-12-2017	Saldos Auditados al 31-12-2016
		(Expresado en dólares)	(Expresado en dólares)
1.20001	Inventario de materiales	8.600	7.800
1.20002	Productos en proceso	2.480	1.750
1.20003	Productos terminados	7.850	6.500
1.20004	Provisión Obsolescencia	(2.000)	(2.000)

Tabla 1: Extracto del Balance de Comprobación, cuentas y subcuentas de inventario.

Fuente: Compañía Expo
Elaborado: Por los autores

b.- Con los datos obtenidos empezamos a construir los papeles de trabajo, comenzamos con la Cédula Sumaria. La cual vamos a identificar con una C en mayúscula en rojo y la vamos a colocar en el extremo superior de nuestra cédula de trabajo, será nuestro primer papel de trabajo del área. Se destaca que cada Firma de Auditores Externos posee unas referencias estándar para identificar las cédulas de trabajo, tal como se establece en la Normas Internacionales de Auditoría, nosotros vamos a utilizar la letra C para identificar nuestra área de estudio.

Procedimiento para elaborar la cédula Sumaria de Inventario C

- b.-1 Debemos colocar el enunciado en la cédula sumaria, identificar la Compañía, el periodo auditado y la moneda en que son expresados los estados financieros, colocar la referencia que identifica la cédula de trabajo C – Sumaria firmar y fechar el papel de trabajo al concluir la elaboración de esta.
- b.-2 Vaciamos los saldos de los dos Balances de Comprobación, cotejamos los saldos del balance de comprobación del año anterior con el informe auditado y colocamos una marca de auditoría indicando si

son los mismos del informe auditado o no.

- b.-3 Debemos colocar una marca en los saldos de inventario de este año, indicando que fueron tomados del Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2017.
- b.-4 Realizar una referencia interna que cruce la cédula sumaria de inventario con la cédula del Balance de Comprobación BG.

Notas importantes a considerar:

Como resultado de la planificación del trabajo de auditoría realizado durante el trabajo de campo preliminar, el auditor determinó el rango de materialidad en \$400 y el error tolerable en \$200. Tomando en consideración el rango del Error Tolerable, debemos auditar la cuenta de inventario, por lo que el auditor selecciona a juicio, las subcuentas a revisar tomando como referencia el monto total de cada una.

En el ejercicio objeto de estudio el auditor selecciono las subcuentas; inventario de materiales, inventario de productos terminados y provisión de obsolescencia de inventarios.

Tal como indica el ejercicio, la compañía planifico adecuadamente la toma física reduciendo la producción en los últimos días, quedando el inventario de productos en proceso en su mínima expresión.

Procedimientos de auditoría a aplicar.

El saldo de la cuenta de inventarios está formado por las cantidades físicas y por la valoración de esas cantidades

físicas a una fecha determinada, por lo que debemos realizar pruebas de auditoría para satisfacernos de la razonabilidad de las cantidades físicas y pruebas sustantivas de valoración para satisfacernos de la razonabilidad del costo de los inventarios por el periodo auditado. En este caso de estudio solo vamos a desarrollar las pruebas de auditoría inherentes a la Observación de la Toma Física de Inventarios

Procedimientos de auditoría para satisfacernos de la razonabilidad de las cantidades físicas a una fecha determinada.

- Observación de la toma física de inventarios
- Corte de documentos

Observación de la Toma Física de Inventarios.

Como parte de los procedimientos de auditoría establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría, los auditores externos deben observar la toma física de inventarios y evaluar en el desarrollo de la misma el cumplimiento con un buen control interno o en su defecto recopilar las desviaciones de control interno detectadas y compilarlas en un memorándum de consideraciones de control interno.

De ser las debilidades de control interno observadas de tal relevancia que impidan realizar el conteo físico, el auditor tiene la potestad de informar a la gerencia y suspender la toma física.

Al observarse un adecuado control interno en el transcurso de la toma física el auditor puede concluir que las cantidades inventariadas lucen razonables.

A continuación, las observaciones correspondientes al caso de estudio;

- 1) La empresa practicó la toma física del Inventario el día 03-01-2018 (primer día hábil del siguiente ejercicio) comenzando a las 6:00 a.m. y concluyendo el mismo día a las 8:00 p.m.
- 2) La empresa planificó adecuadamente la toma física reduciendo la producción en los últimos días para evitar el abarrotamiento del almacén y facilitar el conteo.
- 3) El almacén fue organizado para garantizar una buena toma física.
- 4) Se diseñó un instructivo escrito que entre otras cosas establecía:
 - a) El personal a intervenir en los conteos estará conformado por seis parejas integradas por un empleado de la oficina y un trabajador de la planta.
 - b) Se estableció realizar un primer y segundo conteo utilizando un formato preimpreso que indicaba el código descripción y ubicación del ítem de inventario, de haber diferencias entre el primer y segundo conteo, una pareja de otro grupo que no hubiese intervenido en los dos primeros conteos realizara un tercer conteo, en casos muy específicos de requerirse se realizaba un cuarto conteo si ninguno de los conteos anteriores coincidía.
 - c) Una vez finalizados los conteos, el conteo físico definitivo por ítems se compara con el Kardex teórico de inventario y de arrojar diferencias las mismas debían ser ajustadas en el auxiliar de inventarios.

- d) El coordinador del Inventario será la Lic. María Rondón, asistente al Contador, quien se encargará de comparar el conteo doble, asignar el tercer conteo, de requerirse, comparar las cantidades físicas definitivas vs el Kardex teórico y ajustar aquellas diferencias físico vs teórico que no sean justificadas por el departamento de logística.

- d.-) Dar una conclusión del trabajo realizado.

Durante la toma física no se observó movimientos de mercancías, la mercancía obsoleta o deteriorada se encontraba separada y colocada físicamente en un espacio del almacén.

A continuación, se muestra la conclusión del Memorándum de Observaciones de Inventario elaborado:

Conclusión: Con base al trabajo de observación de la toma física de inventario realizado, podemos concluir que se cumplieron con los procedimientos establecidos en el instructivo de inventarios y la misma se desarrolló cumpliendo con un adecuado control interno, por lo que lucen razonables las cantidades físicas inventariadas al 31 de diciembre de 2017.

Una vez los auditores presencian la toma física de inventarios deben documentar los hallazgos observados ya sea en un Memorándum de Observación de la Toma Física de Inventarios o en un formato preestablecido de preguntas y respuestas tipo checklist.

Corte de documentos.

Debemos solicitar a la gerencia de contabilidad, los últimos documentos de entradas y salidas de inventarios a fin de validar que el último movimiento de inventario se realizó el día anterior de la toma física a finales del turno. Lo anterior nos permite verificar que todas las transacciones inherentes al inventario fueron registradas en el Kardex teórico por cada tipo de inventarios.

Vamos a explicar cómo debería elaborarse el memorándum de Observaciones de la Toma Física de Inventarios, tomado como base el caso de estudio.

La estructura del memorándum debería ser la siguiente:

- a.-) Debe identificarse en el enunciado, la Compañía, el título, la fecha de la auditoría, se debe colocar una referencia en la cédula, la llamaremos C- Memo de Observación de Toma Física, el auditor debe firmar y fechar el memorándum.
- b.-) Indicar el objetivo y el trabajo realizado.
- c.-) De haber observado debilidades de control interno, enunciarlas y desarrollarla en la cédula de puntos de control Interno PCI

Debemos solicitar los tres últimos movimientos por tipo de transacción, los cuales deben contar con un formato pre numerado y solicitar el siguiente documento y asegurarnos que este en blanco en caso de ser manual o validar en el sistema que el siguiente número de documento no haya sido procesado.

Provisión de obsolescencia de inventarios

El auditor cuando presencié la toma física de inventarios, evidencio la mercancía que se encontraba obsoleta, por lo que procedió a contarla, cotejarla con el listado del cliente, valido el costo unitario con el auxiliar de materia prima y pudo concluir que el monto registrado al 31 de diciembre de 2017 luce razonable, coloco una marca de auditoria en la cédula sumaria C- Sumaria.

4. DISCUSIÓN

Cédula de Compilación de la muestra de inventario seleccionada por el auditor

El auditor debe plasmar en una cédula de compilación la Toma Física de Inventarios y el resultado de su muestra, además debe validar los ajustes físicos vs lo teórico que surgieron durante de la toma física de inventarios y que no tuvieron justificación. Ante ello en el presente ejemplo fueron ajustados tantos los de su muestra como del total de inventarios, para lo cual debemos construir la cédula de compilación de inventarios que llamaremos C – 1 para materia prima y C- 2 para productos terminados.

Debemos elaborar la cédula C - 1 y C - 2 COMPILACIÓN DE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS siguiendo los pasos explicados a continuación:

La estructura de la cédula C- 1 y C - 2 debería ser la siguiente:

- a.-) Se debe identificar en el enunciado, la Compañía, el nombre de la cédula, la fecha de la auditoria, se debe colocar una referencia en la cédula, la llamaremos C- 1 y C-2, el auditor debe firmar y fechar la

cédula.

- b.-) Se debe indicar el trabajo realizado.

- c.-) De haber observado debilidades de control interno, enunciarlas y desarrollarla en la cédula de puntos de control Interno PCI y de haber ajustes de auditoria en la cédula AA.

5. CONCLUSIONES

Los inventarios, se constituyen en un papel fundamental al momento del aprovisionamiento de productos (materias primas, productos en proceso y productos terminados), y la demanda de estos, en base a las necesidades presentes y futuras coadyuvando a minimizar costos de producción, mantener un nivel de inventario óptimo y mejorar la eficiencia económica ya que tener un adecuado control de inventarios habla de una empresa eficiente.

El sistema de control de inventarios y la aplicación, está validado en la operatividad a través del control de costos concatenado a la verificación física de inventarios para evaluar el cumplimiento del control interno o en su defecto recopilar a tiempo las desviaciones y tomar las decisiones que permitan corregir esos problemas en los procedimientos para que sean los más adecuados y suficientes, y contribuyan a la razonabilidad de los inventarios de un periodo determinado.

La auditoria recurrente que se realizó a la compañía EXPO, C.A., para el ejercicio finalizado el 31-12-2017, concluyó con lo siguiente: “Con base al trabajo de auditoria realizado, podemos concluir que lucen razonables, las cantidades mostradas en los auxiliares de inventario al 31 de

diciembre de 2017”, fundamentando las consideraciones teóricas, procedimientos y pruebas de auditoría con la práctica.

6. REFERENCIAS

1. Catacora, F (2011). Sistema y procedimiento Contables. Edición Editorial Mc Graw – Hill –Venezuela.
2. Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco – IMCP (1988): “Boletín 5120, Inventarios y Costo de Ventas”. México.
3. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2009a): “NIIF para las Pymes, Norma Internacional de Información Financiera NIIF, para pequeñas y medianas entidades (PYMES)”: En Sección 13 Inventarios. Londres, Inglaterra. Fundación de IFRS. pp 81-85.
4. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2009b): “Estados Financieros, Ilustrativos Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar NIIF para las Pymes, Norma Internacional de Información Financiera NIIF, para pequeñas y medianas entidades (PYMES), acompañan a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades” En: Sección 13 Inventarios. Londres, Inglaterra. Fundación de IFRS. pp 46-46.
5. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2015a): “Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)”. Inglaterra. Fundación de IFRS.
6. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2015b): “Fundamentos de las Conclusiones. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades Pymes. Modificaciones de 2015 a la NIIF para Pymes”. Inglaterra. Fundación de IFRS.
7. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (versión Libro 2014 texto en castellano). Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios. Londres – Inglaterra. Fundación de IFRS. Sitio web: org. IFRS.
8. Fundación IFRS (2009): “Una Guía para Micro Entidades que apliquen las NIIF para las Pymes, acompañan a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, pero no forman parte de las mismas, no han sido aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB”. En: Sección 13 Inventarios. Londres, Inglaterra. pp 39-42.
9. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): “Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I”. En: NIA 220, Control de Calidad de la Auditoría de los Estados Financieros. USA, New York. pp. 109-124.
10. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): “Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría,

- Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I". En: NIA 230, Documentación de Auditoría. USA, New York. pp. 125-135.
11. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): "Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I". En: NIA 320, Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría. USA, New York. pp. 267-274.
12. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): "Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I". En: NIA 500, Evidencia de Auditoría. USA, New York. pp. 322-334.
13. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): "Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I". En: NIA 501, Evidencia de Auditoría, consideraciones específicas para cada área. USA, New York. pp. 335-343.
14. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): "Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I". En: NIA 520, Procedimientos Analíticos. USA, New York. pp. 365-371.
15. Federación Internacional de Contadores IFAC (2016, texto en castellano): "Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados, Parte I". En: NIA 530, Muestreo de Auditoría. USA, New York. pp. 372-385.